



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

La ejecución presupuestal del Hospital de Emergencias José Casimiro
Ulloa, 2016-2018

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Br. Martha Ynés Sosa Chara (ORCID: 0000-0002-3479-502X)

ASESOR:

Dr. Noel Alcas Zapata (ORCID: 0000-0001-9308-4319)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

Lima – Perú

2020

Dedicatoria

A mis padres Julia y Antonio, quienes me impulsan a seguir avanzando en mi carrera profesional, y constituyen mi fortaleza para alcanzar mis objetivos.

Martha

Agradecimiento

A Dios y a mis padres por darme la vida; a la Universidad César Vallejo por darme la oportunidad de seguir mis estudios de postgrado. A mis profesores por haberme transmitido sus valiosos conocimientos.

PÁGINA DEL JURADO

Página del jurado

Declaratoria de Autenticidad

Yo, **Martha Ynés Sosa Chara**, estudiante de la Escuela de Posgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, declaro el trabajo académico titulado "**La Ejecución Presupuestal del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa, 2016-2018**" presentada, en 46 folios para la obtención del grado académico de Maestra en Gestión Pública, 46 es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.

No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.

Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.

Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.

De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, Enero de 2020



Martha Ynés Sosa Chara

DNI: 09951634

Índice

	Página
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras	viii
Resumen	ix
Abstract	x
I Introducción	1
II. Método	13
2.1 Tipo de estudio y diseño	13
2.2 Operacionalización de variable	14
2.3. Población, muestra y muestreo	15
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
2.5. Procedimiento	17
2.6. Método de análisis de datos	17
2.9. Aspectos éticos	17
III. Resultados	18
IV. Discusión	27
V. Conclusiones	29
VI. Recomendaciones	31
Referencias	32
Anexos	
Anexo 1: Matriz de consistencia	36
Anexo 2: Instrumento de recolección de datos	38
Anexo 3: Base de Datos	39

Índice de tablas

Tabla 1: Operacionalización de la variable ejecución presupuestal	14
Tabla 2: Resultados de la ejecución presupuestal en el HEJCU 2016-2018	18
Tabla 3: Presupuesto comprometido en el HEJCU 2016-2018	20
Tabla 4: Presupuesto devengado en el HEJCU 2016-2018	22
Tabla 5: Presupuesto girado en el HEJCU 2016-2018	24

Índice de figuras

Figura 1: Distribuc. porcentual de la ejecución presupuestal del HEJCU 2016-2018	18
Figura 2: Línea de tendencia de la ejecución presupuestal del HEJCU 2016-2018	19
Figura 3: Frecuencia de la ejecución presupuestal en el HEJCU 2016-2018	20
Figura 4: Frecuencia de la dimensión compromiso en términos porcentuales	21
Figura 5: Línea de tendencia de la dimensión compromiso del HEJCU 2016-2018	22
Figura 6: Frecuencia de la dimensión devengado en términos porcentuales	23
Figura 7: Línea de tendencia de la dimensión devengado del HEJCU 2016-2018	24
Figura 8: Frecuencia de la dimensión giro en términos porcentuales	25
Figura 9: Línea de tendencia de la dimensión giro del HEJCU 2016-2018	26

Resumen

La investigación titulada La Ejecución Presupuestal del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa, 2016-2018, tuvo como propósito determinar el comportamiento de la ejecución presupuestal del HEJCU.

La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, fue de tipo de estudio básico, con diseño transversal, descriptivo, ex post-facto. La población lo constituyeron los datos del presupuesto anual del HEJCU durante los periodos 2016-2018, los cuales fueron extraídos de la página amigable del Ministerio de Economía y Finanzas. La técnica aplicada para recolectar información fue de análisis documental y el instrumento la ficha de análisis documental.

Se concluyó que el comportamiento de la ejecución presupuestal en el HEJCU fue optimo alcanzando una ejecución presupuestal del 93.3% en el año 2016, reduciéndose en el año 2017 a 88.84% e incrementándose notablemente a 96.13% en el 2018. Así también la línea de tendencia dela ejecución presupuestal es creciente.

Palabras clave: Ejecución presupuestal, compromiso, devengado, pago.

Abstract

The research entitled The Budget Execution of the José Casimiro Ulloa Emergency Hospital, 2016-2018, was intended to determine the behavior of the budget execution of the HEJCU.

The research took a quantitative approach, it was basic study type, with cross-sectional design, descriptive, ex post-facto. The population was the data of the HEJCU annual budget during the periods 2016-2018, which were extracted from the friendly page of the Ministry of Economy and Finance. The technique used to collect information was documentary analysis and the instrument was the document analysis sheet.

It was concluded that the performance of budget implementation in the HEJCU was optimal reaching a budget execution of 93.3% in 2016, reducing in 2017 to 88.84% and increasing significantly to 96.13% in 2018. So too the trend line of budget execution is growing.

Keywords: Budget execution, commitment, accommocal, payment

I. Introducción

El objetivo primordial de la Administración pública es velar por el bienestar de la población, para ello debe utilizar estrategias que logren cumplir las metas de acuerdo a los recursos disponibles. Es importante para el gobierno brindar a los ciudadanos la satisfacción de sus necesidades, por ello realizan cambios respecto a la ejecución presupuestal, ya que el objetivo del gobierno es buscar la mejora del sistema de gestión administrativa para abastecer eficientemente y a tiempo los bienes y servicios que necesitan los habitantes.

El estado Peruano designa en forma anual el presupuesto público a cada pliego presupuestario, y este presupuesto es uno de los pilares del gasto público pues al buscar obtener resultados en beneficio de la población, establece límites de gasto a cada unidad ejecutora y mantiene el equilibrio fiscal; y lo componen los créditos presupuestarios los cuales simbolizan la proporción entre lo que se prevee recaudar y los recursos a asignar conforme a las políticas de gasto. En los últimos años un gran porcentaje de las unidades ejecutoras no han tenido la capacidad de ejecutar su presupuesto al 100%; si bien es cierto se cuenta con un aumento de presupuesto en todos los niveles de gobierno, ello no se ve reflejado en la mejora de la condición de vida de los habitantes, pues no todos cuentan con los servicios básicos, lo que ocasiona que la población pierda la confianza en las autoridades.

El Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa es un hospital de atención especializada en emergencias con la categoría III-E y tiene por primordial función brindar una buena atención, y dar satisfacción a las necesidades del público, acorde a sus competencias y atribuciones, ahora bien, presenta limitaciones en cuanto al tema de la Ejecución Presupuestal del Gasto debido a que no se realiza la optimización del gasto público. Por la trascendencia que tiene dentro de la obtención de metas de una unidad ejecutora, la fase de ejecución presupuestaria es una de las más importantes, no obstante, la menos explotada.

La eficiencia de la ejecución y la calidad de gasto público giran en torno al seguimiento del avance financiero y físico del presupuesto ejecutado, mas no se basan en hechos tangibles que puedan ser reflejados en la satisfacción de la población por los servicios prestados.

La presente investigación busca determinar el comportamiento de la ejecución de los gastos del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa durante los años 2016 al 2018, el mismo que ayudará en la evaluación presupuestal, así como para la formulación y programación presupuestal con una perspectiva multianual de acorde a las normas presupuestales vigentes.

Se efectuó la revisión de trabajos previos en el ámbito internacional respecto a la variable ejecución presupuestal, y se tiene a Hidalgo (2016) quien concluyó que en la municipalidad distrital de estudio en el año 2015 el presupuesto de ingresos se ejecutó en un 97.03% y 98.25% en el 2014; sin embargo, con lo que respecta al gasto, en el periodo 2014 se ejecutó en un 95.41% y en el 2015 el 94.45% lo cual revelo que la programación del presupuesto es pobre, y hay incompetencia en el gasto público lo que afecta negativamente en el cumplimiento de ingresos y egresos. De otro lado Romero (2015) concluyó que, la ejecución presupuestaria realizada en los municipios de Bolivia respecto a inversión pública es baja, lo que no ocurre con los gastos corrientes que son ejecutados con eficacia. La débil ejecución de proyectos no contribuye al desarrollo de los municipios ya que se debe incrementar la ejecución de obras públicas contempladas en el Plan Operativo Anual. También Zúñiga (2015) concluyó que las instituciones públicas ecuatorianas no cumplen al término del periodo con la ejecución total de su presupuesto, pues tiene entre sus principales problemas la presencia de procesos desarticulados e ineficientes en las fases del proceso presupuestario, en los últimos años comparados a Ecuador, Argentina y Chile mantuvieron un mejor nivel de ejecución presupuestaria. También Díaz y Pacheco (2015) concluyeron que en la Universidad de Zulia se cumplen con todas las fases de la etapa presupuestaria (planificación, asignación, distribución, ejecución control y evaluación), sin embargo, se observó ineficiencia y se evidenció que el control y la evaluación son las fases en la que la institución tiene mayor dificultad, asimismo se halló un elevado índice de centralización en la toma de decisiones financieras en las jefaturas.

Asimismo, se revisó la información disponible respecto a la variable ejecución presupuestaria y en el ámbito nacional se tiene a Cueva (2019) quien concluyó que en la municipalidad de San Isidro se determinó la frecuencia de la ejecución presupuestaria, con lo que se pudo evidenciar variaciones notables, la fase compromiso tuvo una reducción en el año 2015 y en el 2016 se incrementó. Las fases devengado y giro se incrementaron notablemente durante el ejercicio 2016 y se redujo en el 2017. Porcentualmente la

ejecución presupuestal fue estable en los años 2014 y 2015 logrando obtener un 79.4% y 79.9% respectivamente y subió en el año 2016 a 87.3% y en el 2017 fue de 83.8%. Luego Condori (2018) concluyó que el programa presupuestal 0072 en la municipalidad de Ayapata durante el ejercicio 2016 se programó un PIM de 1'498,910.00, basado en la programación de metas financieras se tuvo un avance presupuestal del 64% ejecutado y el saldo por ejecutar se acumuló hasta el año siguiente 2017, sin embargo, en el año 2017 solo logro ejecutarse el 85%, ello demuestra que no se pudo realizar la programación presupuestaria al 100% y demuestra ineficiencia en la ejecución presupuestaria de gastos e ingresos. Por su parte García (2017) concluye que la ejecución financiera de gastos del OSCE durante el periodo 2012 al 2016 obtuvo valores crecientes pasando de un 83% de ejecución en el 2012, a 92% en el año 2016, por limitaciones presupuestales, desde la apertura del año fiscal, no se cuenta con el presupuesto total lo que ocasiona que se esté gestionando varias incorporaciones presupuestales durante el transcurso del año lo que deriva en cambios en la prioridad de los gastos y continuas modificaciones al Plan Operativo Institucional (POI), por lo que no es posible realizar una adecuada planificación y ocasiona que los gastos se realicen en forma precipitada en los últimos meses del año. También López (2017) afirmó que el aplicar la nueva Ley de Contrataciones del Estado, no incide significativamente en el nivel de ejecución presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín en el año 2016, pues para poder comparar y esperar buenos resultados se cuenta con un tiempo reducido. Además, Domínguez (2016) afirmó que en la Municipalidad Provincial de Huaylas-Caraz-Ancash durante el 2015 se identificaron factores que limitan un proceso apropiado de ejecución presupuestaria, los que son de índole profesional, ya que el personal no cuenta con experiencia y capacitación así también hay desconocimiento de la normativa vigente para lograr metas y objetivos. Luego Huamán (2016) concluyó que en la Municipalidad materia de estudio el presupuesto de ingresos para el ejercicio 2013 tuvo una programación de S/. 14'715,206.00 según PIM; y una ejecución de ingresos del 89.90% del valor programado; para el año 2014 se tuvo un PIM de 14'409,409.00 y una ejecución de ingresos que representa el 91.21% del valor programado, con lo que se evidencia que en los periodos investigados existió una deficiente capacidad de ingresos que afectó en forma negativa en el desempeño de propósitos y objetivos presupuestales

Se concibe a presupuesto como una estimación a futuro de rentas y egresos de una entidad, y se elabora con la finalidad de obtener objetivos financieros y económicos

propuestos en un periodo de tiempo determinado; son de utilidad para las organizaciones ya que gracias a ellos se minimiza el riesgo de las operaciones de una organización, es decir busca prevenir un descontrol en la entrada y salida de dinero de una entidad. El presupuesto cumple un rol importante para la estabilidad económica de una entidad ya que puede trabajar preventiva y correctivamente permitiendo llevar a cabo operaciones cruciales con un riesgo menor.

Al respecto Paredes (2006), indica que es un documento de previsión que sirve para calcular en forma anticipada lo que se va a producir en un periodo de tiempo, así como determinar los ingresos que se proyectan obtener. También Burbano, (1995) indica que presupuesto es el pronóstico gracias al cual se conoce con antelación los resultados propuestos. Así también, el Ministerio de Economía y Finanzas – MEF (2018) refiere a presupuesto como un mecanismo de gestión el cual sirve para lograr los objetivos formulados para el beneficio de los habitantes. Así también, es la expresión monetaria de los desembolsos que deberán atender las unidades ejecutoras del estado mientras transcurra el año fiscal. El estado determina límites de gasto durante el periodo fiscal con la finalidad de sostener el equilibrio fiscal. Así también Muñiz (2009) señala al presupuesto como una herramienta de planificación, que coordina e integra las áreas, unidades y responsables de una entidad y expresan en términos cuantificables los recursos, gastos e ingresos generados en un periodo determinado para el cumplimiento de las metas trazadas. Luego, Marlon (1997) señala que al presupuesto como un sistema público administrativo el cual está integrado por normas, políticas y procedimientos los cuales son utilizados por los diferentes organismos públicos en las etapas del ciclo presupuestal, asimismo constituye una herramienta de programación a corto plazo, ya que a través de la producción de bienes y servicios se satisfacen las necesidades de los habitantes. Por su parte Romero (2001) indicó al presupuesto como una herramienta financiera y económica, que hace posible la proyección, planeación y programación de los ingresos y desembolsos públicos, con la finalidad de que lo planificado presupuestalmente se acerque a la ejecución.

Se considera al Presupuesto Público el motor de la administración del estado pues se constituye como principal instrumento normativo del POA (Plan Operativo Anual), ya que gracias a él las unidades ejecutoras cumplen con provisionar bienes y servicios para satisfacer las carencias de los habitantes y así lograr cumplir con los objetivos planteados por el gobierno. En la Carta Magna se señala que el jefe de estado debe enviar al Poder Legislativo el proyecto de presupuesto para la aprobación respectiva, y tiene como límite

de fecha el 30 de agosto de cada año, por lo que goza del beneficio constitucional de dar indicaciones para formular el cálculo anticipado de egresos e ingresos del Tesoro Público, en el cual debe constar los requerimientos más urgentes a ser atendidos en los diversos sectores durante el ejercicio presupuestal. Mediante la Ley de Presupuesto se regula lo correspondiente al presupuesto del siguiente ejercicio, pues incluye los desembolsos que puede ejercer el gobierno, así como los recursos que debe alcanzar.

Al respecto Soto (2011) Indica que constituye un mecanismo de programación financiera, social y económica que hace posible que el estado cumpla sus funciones. A través de él las unidades ejecutoras asignan en forma racional los recursos del estado con el fin de obtener sus objetivos. También Álvarez (2015) afirma que es una herramienta de gestión financiera de la nación en el que se cuentan los desembolsos e ingresos que se tendrán durante un periodo fiscal, ya que mediante él se asignan recursos en base a la priorización de proyectos considerados en el plan estratégico. Asimismo, Quivera (2014) considera al Presupuesto público como una herramienta de la política económica y sirve para la obtención de las metas planteadas por el gobierno en un periodo de tiempo.

El Sistema Nacional de Presupuesto es considerado uno de los sistemas de la Administración Financiera del Sector Público y tiene como tarea la conducción del proceso presupuestario de todos los organismos del sector público tiene como ente rector a la Dirección General de Presupuesto Público y está regido por los principios de universalidad, equilibrio, anualidad especialidad y unidad.

Al respecto el Ministerio de Economía y Finanzas (2011) indica que el Sistema Nacional de Presupuesto es un conglomerado de normas y procesos que llevan las etapas presupuestales de las instituciones y organismos del sector público en sus diversas etapas del proceso presupuestario.

El proceso presupuestario comprende 5 fases: a) programación, b) formulación, c) aprobación, d) ejecución y e) evaluación, las cuales son reguladas por las directivas emitidas por la Dirección General de Presupuesto Público.

Programación constituye la primera etapa del proceso presupuestario, aquí se estima los desembolsos que se harán en el siguiente ejercicio presupuestal, con el propósito de lograr los objetivos, en función a los servicios que preste. En esta fase se reúne la información necesaria para formular el presupuesto institucional. Los pliegos presentan sus propuestas de presupuestos institucionales a la Dirección General de Presupuesto Público y en base a ello se elabora el presupuesto preliminar, el mismo que es presentado por el

Consejo de Ministros para su correspondiente aprobación y luego ser remitido al Congreso de la República.

Álvarez (2009) indica que la programación es un proceso cuyo objetivo es determinar la conducta probable de la ejecución de gastos e ingresos en un periodo determinado.

Formulación es la etapa en la que de manera estructurada se formulan las cadenas, metas, clasificadores de gastos, y fuentes de financiamiento, de acuerdo a las pretensiones institucionales que figuran en el Plan Operativo Institucional (POI) según su escala de prioridades para cada año fiscal.

Álvarez y Álvarez (2015) manifiestan que es una etapa del proceso presupuestal en la que se especifica la estructura funcional programática del pliego, con la que se busca el logro de metas institucionales y de política pública.

Aprobación es realizada por el poder legislativo mediante Ley, la misma que es publicada en el diario oficial antes de iniciarse el año, en la cual indica el monto límite de gasto que debe ejecutarse, posteriormente los organismos públicos aprueban su PIA (presupuesto institucional de apertura).

Ministerio de Economía y Finanzas (2015) manifiesta que el aparato público necesita de manera formal la aprobación del presupuesto por parte del poder legislativo, a través de la correspondiente Ley, en la misma que indica el máximo límite para la aplicación del gasto dentro del periodo fiscal.

Ejecución es la etapa en la que las entidades utilizan sus presupuestos, que le fueron asignados según sus necesidades, los mismos que deben ser ejecutados conforme a los créditos presupuestarios autorizados. Es aquí donde se pone de manifiesto la calidad del gasto, la cual se debe tener en cuenta en la ejecución de gastos considerando los compromisos prioritarios en beneficio de la población.

Alvarado (2013) indicó que en la etapa de ejecución se realiza el flujo de gastos e ingresos previstos en el presupuesto anual y sus modificatorias. Por otra parte Muñoz (2015) determinó que la ejecución presupuestaria está clasificada en ejecución de ingresos y egresos.

Ejecución de Ingresos se origina en el momento en que la entidad obtiene medios financieros, los que serán consignados posteriormente para el costeo de gastos previstos y consta de 3 etapas: estimación, determinación y recaudación.

Estimación.- pronóstico o cálculo de ingresos que se espera obtener en un periodo fiscal, considerando que todo concepto de ingreso debe cumplir con la normativa.

Determinación.- es la etapa en la que se identifica con exactitud el monto, oportunidad y el sujeto que realizará el desembolso a favor de la organización.

Recaudación.- esta etapa se desarrolla mediante la captación, percepción u obtención efectiva de los recursos.

Ejecución de Gastos, se da mediante la atención de las obligaciones de pago y consta de un acto preparatorio y tres etapas las cuales son: certificación presupuestal, compromiso devengado y pago.

Certificación presupuestal.- constituye un acto administrativo que tiene por fin garantizar que se cuenta con créditos presupuestarios disponibles.

Compromiso.- acuerdo o realización de gastos el cual afecta en forma parcial o total los créditos presupuestarios.

Devengado.- es la aceptación de la obligación de pago, para lo cual se debe acreditar anticipadamente la prestación de servicios o entrega del bien.

Pago.- es el cumplimiento efectivo de la obligación reconocida, hasta por la cantidad devengada.

Evaluación es la última etapa del proceso presupuestal, y es aquí donde se determina la eficiencia de los recursos financieros, pues mide las metas programadas y se analiza las causas de los cambios físicos y financieros observados y su repercusión en lograr las metas institucionales.

Zevallos (2014) manifiesta que en esta fase se miden los resultados alcanzados y en base a indicadores se realiza el análisis de las variaciones financieras y físicas en concordancia a los presupuestos aprobados.

Se denomina fondos públicos a todo tipo de recaudación de naturaleza tributaria y no tributaria que ayudan al financiamiento de los gastos del sector público, son aprobados mediante resolución y se organiza considerando las clasificaciones económicas y por fuentes de financiamiento; según la clasificación económica son: ingresos corrientes, de capital, financiamiento y transferencias; y según la fuente de financiamiento son: Recursos Ordinarios, Recursos directamente recaudados, Donaciones y transferencia y recursos determinados.

Alvarado (2016) indica que los fondos públicos van dirigidos a atender los gastos que generen el cumplimiento de objetivos sin tener en cuenta las fuentes de financiamiento de donde procedan.

El gasto Público es el dinero que gasta el estado, para adquirir bienes y servicios que satisfagan los servicios públicos de los habitantes. Se considera un elemento importante en la política económica del país ya que hace posible brindar servicios como seguridad, salud, justicia, educación, entre otros; el estado gasta dinero para estos fines, pero lo obtiene mediante el cobro de impuestos y otras operaciones. La eficiencia del gasto público es la base para la obtención de los objetivos de desarrollo social, económico, e institucional. El gasto público está estructurado en: clasificación institucional, funcional programática, económica y geográfica.

Ministerio de Economía y Finanzas (2016) indica que los gastos públicos son el conglomerado de pagos que son realizados por los organismos con cargo a los créditos presupuestarios aprobados en la Ley Anual de Presupuesto, para orientarse a la prestación de servicios públicos de conformidad a las funciones y metas institucionales.

Un proceso importante en el sector público es la Ejecución Presupuestal pues consiste en utilizar óptimamente los recursos financieros, humanos y materiales señalados en el presupuesto con el fin de la obtención de servicios, bienes y obras con el objetivo de alcanzar las metas proyectadas. En caso de no lograr la ejecución total del presupuesto se presume que hubo negligencia, ineficiencia y desidia. A fin de llevar una adecuada ejecución presupuestal las entidades ejecutan actividades dentro de las estimaciones aprobadas en el presupuesto institucional para el ejercicio fiscal acorde con la disponibilidad financiera de cada institución, teniendo en cuenta que la menor recaudación por parte de la institución, no disminuye el marco presupuestal autorizado, pero exige al representante de la organización a adoptar medidas necesarias para que la ejecución presupuestal de gasto no sobrepase los ingresos que recaudan.

Ministerio de Economía y Finanzas (2018) indica que la Ejecución presupuestal inicia el 1 de enero, y concluye el 31 de diciembre de cada año fiscal y es una herramienta sujeta al presupuesto anual y sus modificaciones conforme a la Ley General, durante dicho periodo se obtiene la recaudación de recursos y se ejecutan las obligaciones de gasto conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. Así también, Rodríguez (2008) indica que la ejecución presupuestaria es uno de los procesos de mayor importancia en la gestión pública, ya que aquí se materializan los presupuestos aprobados

para los organismos y dicho presupuesto aprobado sufre modificaciones de acuerdo a sus necesidades que surgen en el desarrollo de los proyectos, por lo que debe realizarse de manera responsable para el beneficio de la población. Para Gancino (2012) la ejecución presupuestaria está enmarcada a cumplir metas y objetivos los cuales fueron trazados en la planificación estratégica y operativa, ya que debe ser oportuna a fin de no impedir el desarrollo de la entidad y buscar la mejora de los servicios que brinda la empresa para sus clientes. Luego Díaz, Parra y López (2012) señalaron que la ejecución presupuestal radica en evaluar los resultados obtenidos en un periodo fiscal mediante un proceso de control los que se utilizaran para confrontar y constatar datos que fueron presupuestados, revelando aciertos y errores, con los que se efectúan medidas de control correctivo con el fin de minimizar errores ocasionados en la gestión. Asimismo Castillo (2013) señala que es el proceso mediante el cual se da atención a los compromisos de pago con el objeto de financiar la prestación de bienes y servicios públicos, y así lograr resultados en concordancia con la programación del compromiso anual (PCA) tomando en consideración el principio de legalidad, programación y equilibrio presupuestario. Además Usuriaga (2016) indica que la ejecución del presupuesto es el conjunto de hechos administrativos ejecutados por las entidades públicas quienes han recibido partidas del presupuesto público debidamente autorizados. Operativamente se entiende como la ejecución de ingresos y gastos que se encuentran relacionados y previstos en su presupuesto.

En la presente investigación se consideran como dimensiones las fases del proceso de ejecución presupuestal establecidas por el MEF (2012), quien manifiesta que la ejecución del gasto público comprende 2 etapas: una etapa de preparación para la ejecución y ejecución. La etapa preparatoria es la certificación del crédito presupuestario, la cual es el acto administrativo que busca respaldar la disponibilidad del crédito presupuestario para efectuar el compromiso y es emitido previo al inicio de un gasto. La etapa de ejecución consta de 3 pasos los cuales son: compromiso, devengado y pago.

El compromiso es la primera fase de la etapa de ejecución presupuestaria y consiste en afectar preventivamente al presupuesto institucional, por un monto determinado afectando en forma parcial o total los créditos presupuestarios, dentro del año fiscal, para ello debe contar con la documentación administrativa respectiva, tales como órdenes de servicio, compra, contratos entre otros. La máxima autoridad administrativa, en forma conjunta con quien cuente de la delegación expresa de comprometer gastos, son responsables solidarios de la correcta ejecución del compromiso.

El Ministerio de Economía y Finanzas (2018) señala: que el compromiso es el acto administrativo por el cual se pacta la ejecución de gastos aprobados previamente, por un monto determinado, afectando en forma total o parcial el crédito presupuestario. El compromiso es realizado en forma posterior a la generación de la obligación nacida de acuerdo a contrato, ley o convenio. También Meza (2013) indica que es la acción que se afecta posteriormente al cumplimiento de las tramitaciones legales determinadas, donde se acuerda ejecutar los gastos autorizados anticipadamente, por una determinada cuantía, perjudicando en forma total o parcial los créditos presupuestarios. Asimismo Álvarez & Álvarez (2014), señalan a compromiso como un acto administrativo a través del cual el funcionario facultado a realizar compromisos a nombre de la unidad ejecutora acuerda, realizar gastos por un determinado monto, afectando en forma parcial o total los créditos presupuestarios, dentro de los presupuestos aprobados.

Devengado es la segunda fase de la ejecución y representa al acto de administración a través del cual se acepta la obligación de pago, la cual es producida con la respectiva acreditación con documentos ante el órgano competente de la prestación del servicio o entrega del bien. Se formaliza el devengado como consecuencia de la verificación de la recepción de bienes solicitados según lo indicado en las especificaciones técnicas, o la efectiva prestación de un servicio en concordancia a los términos de referencia. El devengado es un instrumento de medición muy importante en el proceso de ejecución presupuestal de un organismo, pues a través de él se miden los avances en el periodo analizado lo cual sirve para aplicar correctivos para el logro de las metas propuestas.

El Ministerio de Economía y Finanzas (2018) indica que el devengado es el acto por el que se acepta un compromiso de pago que se deriva de un gasto aprobado y comprometido, el mismo que debe afectarse al presupuesto institucional y es regulado por la Dirección General de Tesoro Público. Luego Andía (2013) señaló que es la acción a través del cual se identifica una obligación de pago, generada previa acreditación documentaria ante el correspondiente órgano competente. También Álvarez & Álvarez (2014), señaló al devengado como la aceptación de un compromiso de pago que se originó en el compromiso mensual, el total devengado de un periodo no debe superar el límite que establece el calendario de compromisos.

Pago es la última etapa de la ejecución presupuestaria y es el proceso por el que el importe devengado es liquidado parcial o totalmente, se debe formalizar mediante el

documento oficial correspondiente y es procedente si está formalizado y registrado debidamente como devengado en el SIAF-SP.

El Ministerio de Economía y Finanzas (2012) señala que pago es el acto de administración que tiene como objetivo extinguir el importe de la obligación previamente reconocida, para ello se debe formalizar mediante el documento oficial correspondiente, no se debe realizar pagos de compromisos no devengados. Álvarez & Álvarez (2014), indicó que debe formalizarse y registrarse el devengado en el Sistema Integrado de Administración Financiera SP con cargo a la correspondiente específica de gasto previo a la fase de pago. Luego Valdivia (2010) indica que pago es el acto por el cual se liquida total o parcialmente el importe de una obligación reconocida, y se debe formalizar mediante el documento oficial correspondiente. No está permitido realizar pagos de obligaciones no devengadas.

En la actualidad, el presupuesto es un instrumento de planeamiento y control muy importante en el proceso de ejecución presupuestal, para el logro de los objetivos institucionales, por ello es primordial que las entidades públicas se preocupen en realizar una adecuada ejecución presupuestal que impacte en forma positiva en la población, en base a las necesidades indicadas en el Plan operativo Institucional.

En este contexto, este estudio accedió a conocer y analizar la ejecución presupuestal, es decir el comportamiento de los gastos que realizó el Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa durante el periodo 2016-2018, el cual ayudará a determinar la eficiencia en el uso de los recursos estatales a fin de lograr una buena administración financiera.

La investigación presentó justificación práctica, ya que, como un hecho realista, tiene un alto grado formativo y busca solucionar problemas existentes en la realidad, así como el hecho de exponer evidencias entorno a la ejecución presupuestal del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa en el periodo 2016-2018 y aportar bases de conocimiento a la entidad y a los estudiantes que están en desarrollo, y manifestar una gran preocupación por el tema que se está desarrollando. La investigación tiene un alto grado formativo y busca solucionar problemas existentes en la realidad.

Esta investigación está basada en realizar el estudio comparativo en el ámbito de la ejecución presupuestal de 3 periodos debidamente identificados y validados y busca aportar una herramienta que sirva de base para investigaciones futuras en las que se aborden la misma problemática para tratar de sugerir alternativas de solución, lo cual

ayudará a determinar la eficiencia en el uso de los recursos del estado con el objetivo de lograr una buena administración financiera.

Sobre el planeamiento del problema materia de estudio se ha propuesto como problema general: ¿Cuál es el comportamiento de la ejecución presupuestaria en el Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa en los años 2016-2018? Asimismo, se tienen 3 problemas específicos: a) ¿Cuál es el comportamiento de la dimensión compromiso de la ejecución presupuestaria en el Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa en los años 2016-2018? b) ¿Cuál es el comportamiento de la dimensión devengado de la ejecución presupuestaria en el Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa en los años 2016-2018? c) ¿Cuál es el comportamiento de la dimensión pago de la ejecución presupuestaria en el Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa en los años 2016-2018?

Una hipótesis es una conjetura realizada por los investigadores cuando especulan sobre el resultado de una investigación, las mismas que pueden ser corroboradas por la observación o experimentación.

No se asumirán hipótesis en esta investigación ya que se realiza un análisis descriptivo de los niveles de ejecución presupuestal del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa, por lo que está enmarcado en un estudio descriptivo, transversal ex post facto de los años 2016 al 2018.

El objetivo general de esta investigación es determinar el comportamiento de la Ejecución Presupuestal del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa 2016-2018. Así también se tienen como 3 objetivos específicos: a) Determinar el comportamiento de la dimensión compromiso de la ejecución presupuestaria del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa, 2016-2018, b) Determinar el comportamiento de la dimensión devengado de la ejecución presupuestaria del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa, 2016-2018, c) Determinar el comportamiento de la dimensión pago de la ejecución presupuestaria del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa, 2016-2018.

II. Método

2.1 Tipo y diseño de investigación

La presente investigación, es realizada con un enfoque cuantitativo dado que se recabó y analizó datos numéricos. Al respecto Bernal (2010) indica que un estudio de enfoque cuantitativo se basa en medir las singularidades del fenómeno a investigar, un marco teórico es el fundamento principal para iniciar un estudio cuantitativo, para luego proceder con la recopilación de datos y evidenciarlo mediante una estadística que se acomoda a obtener datos pertinentes.

Tipo

Por su finalidad es una investigación de tipo Aplicada, y por su profundidad es investigación descriptiva.

Se utiliza la investigación aplicada pues es el tipo de investigación en la que el problema esta establecido y conocido por el investigador, por lo que a fin de dar respuestas a preguntas específicas utiliza la investigación y el énfasis del estudio está en la resolución práctica de problemas. Al respecto Chávez (2007) señala que este tipo de investigación tiene por finalidad principal resolver en un corto tiempo un problema, por tanto se dirige a la acción mediante actividades precisas para enfrentar el problema.

Investigación Descriptiva ex post facto:

En esta investigación se narra la conducta de la ejecución presupuestal en los años indicados, examinando el comportamiento de la ejecución de dichos gastos. Al respecto Bernal (2010) señala que la investigación descriptiva narra, muestra o reseña hechos de un objeto de estudio; así también se pueden diseñar modelos o productos, pero no se dan explicaciones o razones.

Diseño

El Diseño de la actual investigación es no experimental, de corte transversal o transeccional, y ex post facto debido a que no se manipuló ni se sometió a prueba la variable de estudio y el fenómeno ya ocurrió.

No se efectuará la manipulación en forma intencional de la variable ejecución presupuestal, pues se ejecutará el estudio de dicha variable en los periodos 2016 al 2018 y

se mostraran los problemas ocurrentes. Hernández, Fernández y Baptista (2010) indicaron que la investigación no experimental es un tipo de pesquisa realizada sin manipular en forma deliberada las variables de estudio y en los que solo se observa los fenómenos en su ambiente natural, para luego analizarlos.

Ya que, los datos recopilados de la variable de estudio se realizó en un solo momento. Hernández, Fernández y Baptista (2010) indican que la investigación es transversal ya que los datos son recolectados en un tiempo único.

2.2 Operacionalización de variable

Definición conceptual de la variable Ejecución Presupuestal

La ejecución Presupuestal es una de las fases que se encuentra dentro del proceso presupuestario mediante el cual se concretan los flujos de egresos e ingresos que fueron programados dentro de un determinado periodo y empieza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre.

Ministerio de Economía y Finanzas (2018) señala que la Ejecución Presupuestaria, se inicia el 1 de enero y concluye el 31 de diciembre de cada ejercicio fiscal y es una herramienta sujeta al presupuesto anual y sus modificaciones conforme a la Ley General, durante dicho lapso de tiempo se obtiene la recaudación de recursos y se ejecutan las obligaciones de pago conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

Definición operacional de la variable ejecución presupuestal

Operacionalmente la ejecución presupuestaria se define mediante tres dimensiones: compromiso, devengado y pago, los cuales serán medidos de manera cuantitativa mediante la base de datos SIAF-MEF y del estudio estadístico de la información obtenida.

Tabla 1

Operacionalización de la variable Ejecución Presupuestal

Dimensiones		Indicadores	Ítems	Escala de medición y valores
Compromiso	Personal y Obligaciones Sociales		Datos	Datos

	Pensiones y otras prestaciones	extraídos de	extraídos de
	Bienes y Servicios	la página	la página
	Otros Gastos	amigable del	amigable del
	Adquisición de Activos no financieros	MEF	MEF
Devengado	Personal y Obligaciones Sociales		
	Pensiones y otras prestaciones		
	Bienes y Servicios		
	Otros Gastos		
	Adquisición de Activos no financieros		
Giro	Personal y Obligaciones Sociales		
	Pensiones y otras prestaciones		
	Bienes y Servicios		
	Otros Gastos		
	Adquisición de Activos no financieros		

2.3 Población, muestra y muestreo

Población

En esta investigación, la población estará compuesta por los datos de la ejecución presupuestal por toda fuente de financiamiento y específica de gasto entre los años 2016 al 2018 del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa, extraídos de la página amigable del Ministerio de Economía y Finanzas.

Carrasco (2009) señaló que población es el conglomerado de la totalidad de elementos que son parte del entorno espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación.

Muestra

No se aplicó la selección de una muestra para el presente trabajo, ya que se tomó la base de datos de la ejecución presupuestaria obtenida de la consulta amigable del Ministerio de Economía y Finanzas, correspondiente a la ejecución presupuestal por toda fuente de financiamiento y específica de gasto entre los años 2016 al 2018 del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa.

Tamayo (1997) indica que se denomina muestra al conjunto de individuos que son extraídos de la población a fin de realizar un estudio de un fenómeno estadístico.

Muestreo

En esta investigación el muestreo fue no probabilístico, es decir no aleatorio, ya que no se empleó el azar, pues se eligió en forma intencional la ejecución presupuestal de los años 2016-2018.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Para realizar esta investigación se empleó el método de recolección de datos, mediante datos informáticos referidos a la ejecución presupuestal de la entidad, los cuales fueron recopilados de la consulta amigable de portal de transparencia publicado en la página web del Ministerio de Economía y Finanzas.

Se utilizó la técnica de análisis documental mediante el cual se realizó un análisis de la data recopilada del Ministerio de economía y Finanzas, a fin de identificar relaciones y diferencias en el proceso de ejecución presupuestaria. Al respecto Bernal (2010) señaló que la técnica de análisis documental permite recopilar información mediante fichas documentales, ello servirá para abordar el análisis más profundo.

Instrumento

La información fue registrada en una base de datos (hoja de Excel), la cual contiene la Ejecución Presupuestal del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa durante el periodo del 2016 al 2018 extraída de la página amigable del Ministerio de Economía y Finanzas.

Valderrama (2015) señala que los instrumentos son hojas con formatos estructurados los cuales permiten la recopilación de información necesaria respecto a determinada problemática.

2.5 Procedimiento

Para realizar la presente investigación en primer lugar se realizó un análisis de la realidad problemática del HEJCU, ya que es un hospital de atención especializada en emergencias con la categoría III –E, sin embargo presenta limitaciones para desarrollar sus funciones

como tal. Posteriormente se indagó sobre antecedentes nacionales e internacionales referente al tema de ejecución presupuestal, posteriormente se buscó información referente al presupuesto público y todo lo relacionado a ello para poder determinar las dimensiones y en base a ello determinar los objetivos generales y específicos a desarrollar.

Se extrajo datos de la consulta amigable del Ministerio de Economía y Finanzas respecto a la ejecución presupuestal del HEJCU correspondientes a los periodos 2016 al 2018 y se efectuó el respectivo análisis y se halló la línea de tendencia.

2.6 Método de análisis de datos

Se procedió a la recolección de los datos de la variable ejecución presupuestal del Hospital de emergencias José Casimiro Ulloa, correspondiente a los periodos 2016 al 2018, los mismos que fueron extraídos de la consulta amigable del portal de transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas, posterior a ello se procedió al análisis respectivo y se diseñó la ficha de análisis documental, plasmándolo en el programa Excel para la obtención de tablas y gráficos.

Se utilizó la estadística descriptiva a fin de efectuar el análisis del comportamiento de esta información, así también se utilizó el diagrama de tendencia los cuales son interpretados por las puntuaciones obtenidas.

2.7 Aspectos éticos

La presente investigación se cumple con honestidad y transparencia, pues los datos recogidos se procesan en forma adecuada sin adulteraciones, asimismo se respeta los derechos de autor señalando las citas respectivas.

III. Resultados

3.1 Descripción

Tabla 2

Resultados de la Ejecución Presupuestal en el Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa 2016-2018

Dimensiones	2016	2017	2018
Compromiso	65,586,444.00	64,807,079.00	76,691,443.00
Devengado	65,513,456.00	64,719,537.00	76,336,550.00
Girado	65,513,456.00	64,708,376.00	76,330,781.00
PIM	70,267,638.00	72,847,631.00	79,407,700.00
Porcentaje Ejecutado	93.23%	88.84%	96.13%

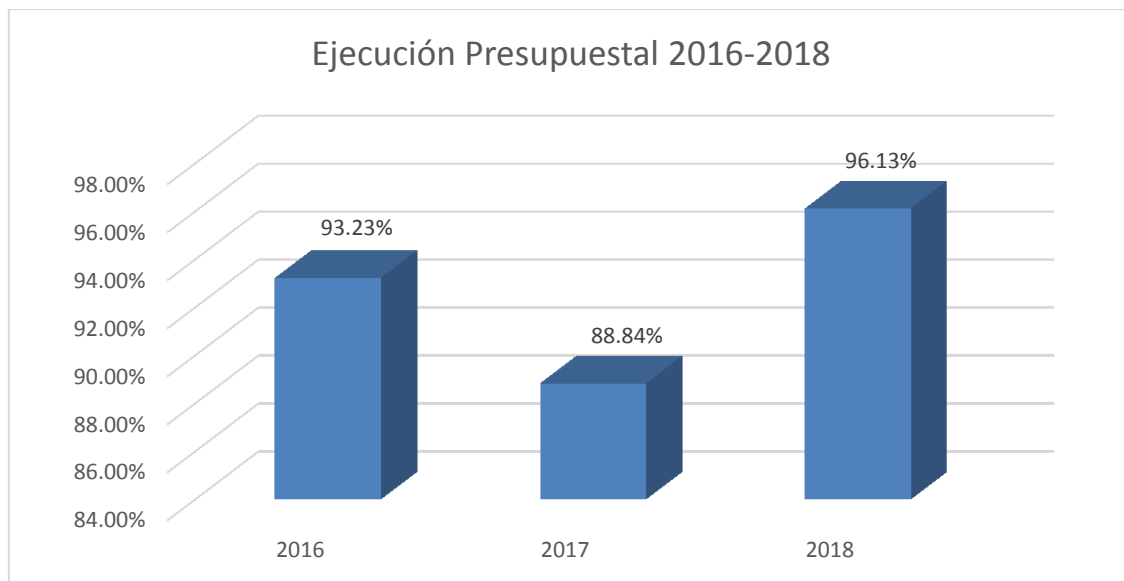


Figura 1. Distribución porcentual de la Ejecución Presupuestal del HEJCU 2016-2018

En la Tabla 2 y figura 1 se aprecia que la ejecución presupuestal del HEJCU es variable ya que durante el año 2016 ejecutó el 93.23% de su presupuesto, en el año 2017 redujo su ejecución al 88.84% y durante el año 2018 incrementó su ejecución al 96.13%, es preciso indicar que la ejecución presupuestal es el resultado entre lo devengado sobre el PIM. El

HEJCU perteneció al pliego IGSS hasta marzo del 2017, y posteriormente pasó a ser parte del Pliego MINSA. Asimismo, se observa que el PIM varió en forma creciente siendo 70, 267,638.00 en el 2016, 72, 847,631.00 en el 2017 y 79, 407,700.00 en el 2018, a pesar de ello la ejecución presupuestal no siguió los mismos pasos.

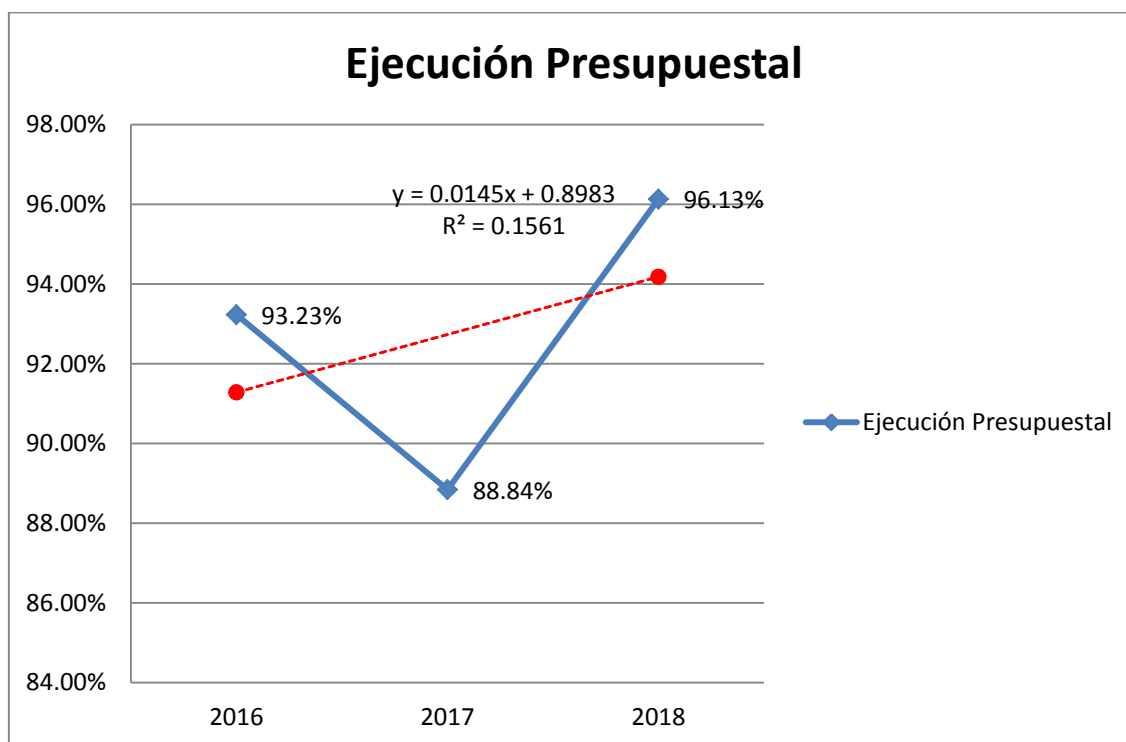


Figura 2. Línea de Tendencia de la Ejecución Presupuestal del HEJCU 2016-2018

En la figura 2 se aprecia que en el año 2017 el nivel de ejecución presupuestal se redujo en 4.39% incrementándose en 7.29% para el año 2018. La tendencia obtenida es hacia el ascenso tal como se representa el $R^2 = 0.1561$, infiere que en el año 2019 el comportamiento de la variable tiene el 16% de probabilidad que la tendencia se repita.

En el año 2017 la ejecución presupuestal se redujo al 88.84%, esto debido a que en los 3 primeros meses el HEJCU perteneció al Pliego presupuestario IGSS, y posteriormente pasó a ser parte del pliego MINSA, por ello hubo retrasos en la ejecución, ya que debían terminar primero con el pliego IGSS para luego continuar con el Pliego MINSA.

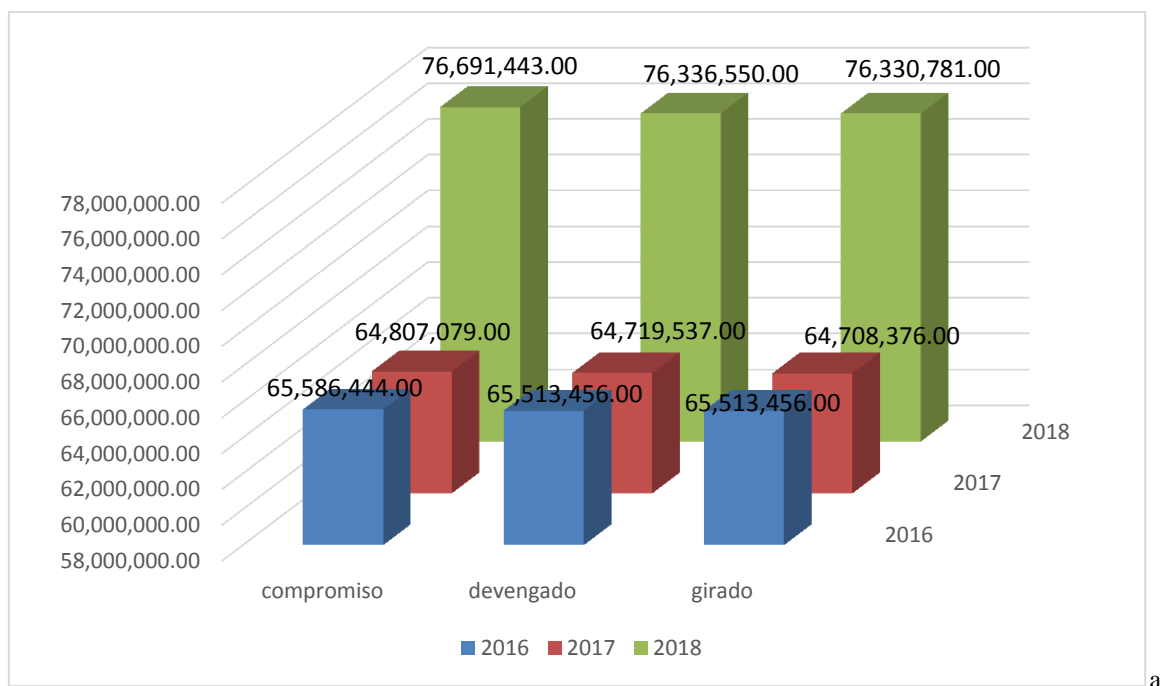


Figura 3. Frecuencia de la Ejecución Presupuestal en el HEJCU 2016-2018

En la Figura 3 se observa que la dimensión compromiso fue de 65, 586,444.00 en el año 2016, reduciéndose un poco a 64, 807,079.00 en el 2017, para incrementarse notablemente en el 2018 a 76, 691,443.00. En cuanto a la dimensión devengado se aprecia que para el 2016 fue de 65, 513,456.00, disminuyendo en el 2017 a 64, 719,537.00 para luego aumentar considerablemente en el 2018 a 76, 336,550.00. Con respecto a la dimensión Girado (Pago) en el 2016 fue de 65, 513,456.00, disminuyendo en el 2017 a 64, 708,376.00 y posteriormente incrementarse considerablemente en el 2018 a 76, 330,781.00. En el año 2018 se incrementó significativamente el presupuesto y así también la ejecución del mismo en todas sus dimensiones.

Tabla 3

Presupuesto Comprometido en el Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa 2016-2018

Indicador	2016	Porcentaje	2017	Porcentaje	2018	Porcentaje
Personal y Obligaciones Sociales	33,125,086.00	50.51	32,530,037.00	50.20	38,566,755.00	50.29
Pensiones y otras prestaciones sociales	2,922,344.00	4.46	2,869,391.00	4.43	2,919,938.00	3.81

Bienes y Servicios	27,121,570.00	41.35	27,744,752.00	42.81	30,637,964.00	39.95
Otros gastos	98,075.00	0.15	82,728.00	0.13	36,242.00	0.05
Adquisición de activos no financieros	2,319,369.00	3.53	1,580,171.00	2.43	4,530,544.00	5.90
TOTAL COMPROMISO	65,586,444.00	100.00	64,807,079.00	100.00	76,691,443.00	100.00

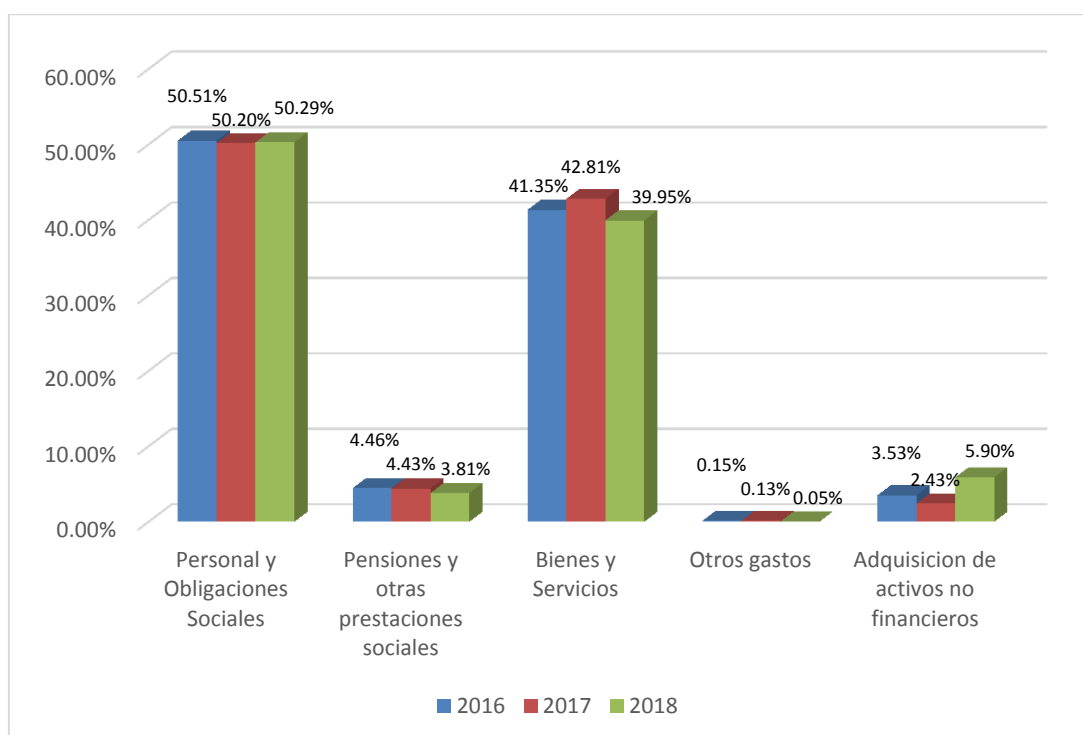


Figura 4. Frecuencia de la dimensión Compromiso en términos porcentuales

Se aprecia en la Tabla y Figura 3 que la dimensión compromiso tuvo variaciones en su comportamiento pues en el año 2016 fue de 65, 586,444.00 reduciéndose en el año 2017 a 64, 807,079.00 y elevándose notablemente en el año 2018 a 76, 691,443.00. Así también se observa que el mayor índice de presupuesto comprometido se dio en el indicador Personal y Obligaciones Sociales siendo a su vez el más estable ya que en el 2016 alcanzó el 50.51% del total compromiso, en el año 2017 50.20% y en el año 2018 50.29%. Del mismo modo se observa que el indicador Otros gastos fue quien tuvo menor ejecución, siendo esta a la vez descendiente, pues en el año 2016 representó el 0.15% del total

compromiso, reduciéndose el 2017 a 0.13% y el 2018 a 0.05%. El indicador Adquisición de activos no financieros tuvo un comportamiento heterogéneo pues en el año 2016 representó el 3.53% del compromiso total, descendiendo al 2.43% en el 2017 e incrementándose a 5.90% en el 2018.

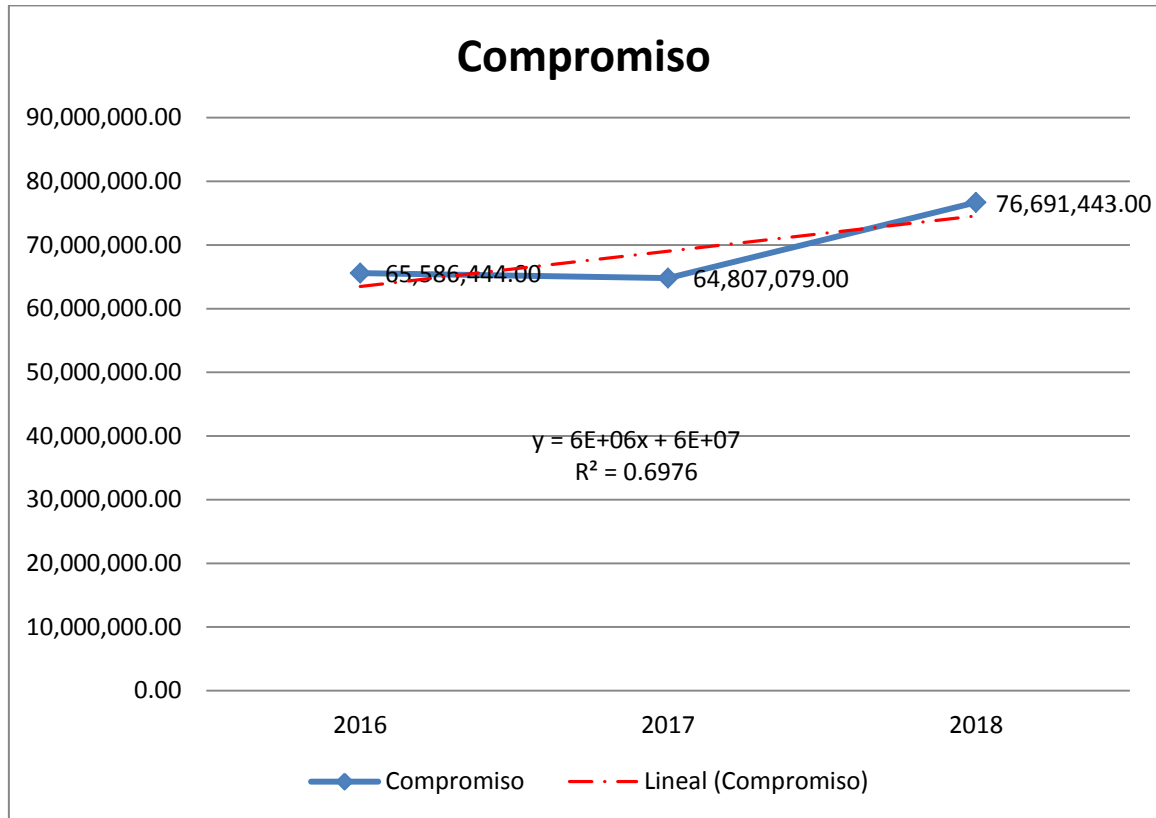


Figura 5. Línea de tendencia de la dimensión Compromiso del HEJCU 2016-2018

En la figura 5 se observa la tendencia creciente del compromiso en el HEJCU, se evidencia que el crecimiento en el año 2018 fue significativo. En la tendencia genérica del compromiso el $R^2 = 0.6976$; el comportamiento del compromiso tiene la probabilidad del 70% de que continuará con esa tendencia.

Tabla 4

Presupuesto Devengado en el Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa 2016-2018

Indicador	2016	Porcentaje	2017	Porcentaje	2018	Porcentaje
Personal y Obligaciones Sociales	33,118,858.00	50.55%	32,528,838.00	50.26%	38,564,121.00	50.52%

Pensiones y otras prestaciones sociales	2,922,344.00	4.46%	2,869,167.00	4.43%	2,918,572.00	3.82%
Bienes y Servicios	27,054,809.00	41.30%	27,658,632.00	42.74%	30,287,071.00	39.68%
Otros gastos	98,076.00	0.15%	82,728.00	0.13%	36,242.00	0.05%
Adquisición de activos no financieros	2,319,369.00	3.54%	1,580,172.00	2.44%	4,530,544.00	5.93%
TOTAL DEVENGADO	65,513,456.00	100.00%	64,719,537.00	100.00%	76,336,550.00	100.00%

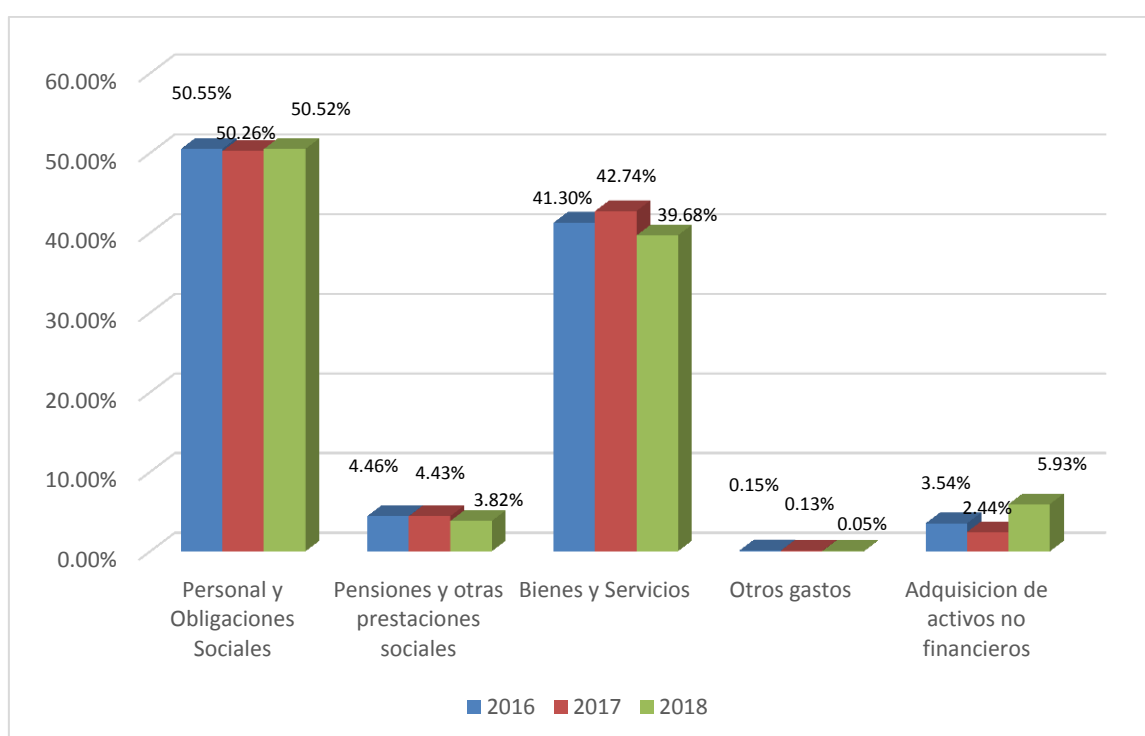


Figura 6. Frecuencia de la dimensión Devengado en términos porcentuales

Se observa en la Tabla y figura 4 que el comportamiento de la dimensión devengado es variable ya que en año 2016 fue de 65, 513,456.00, reduciéndose en el año 2017 a 67, 719,537.00 e incrementándose a 76, 336,500.00 en el año 2018. Del mismo modo se puede observar que se destinó el mayor presupuesto al indicador Personal y obligaciones sociales siendo este el 50.55%, 50.26% y 50.52% en los años 2016, 2017 y 2018 respectivamente. El indicador adquisición de activos no financieros tuvo un movimiento variado ya que en el año 2016 alcanzó el 3.54% del total devengado, reduciéndose en el 2017 a 2.44% e

incrementándose casi al doble es decir a 5.93% en el 2018. El indicador pensiones y otras prestaciones sociales varió en forma descendente pues en el año 2016 fue de 4.46%, reduciéndose a 4.43% en el 2017 y 3.82% en el 2018.

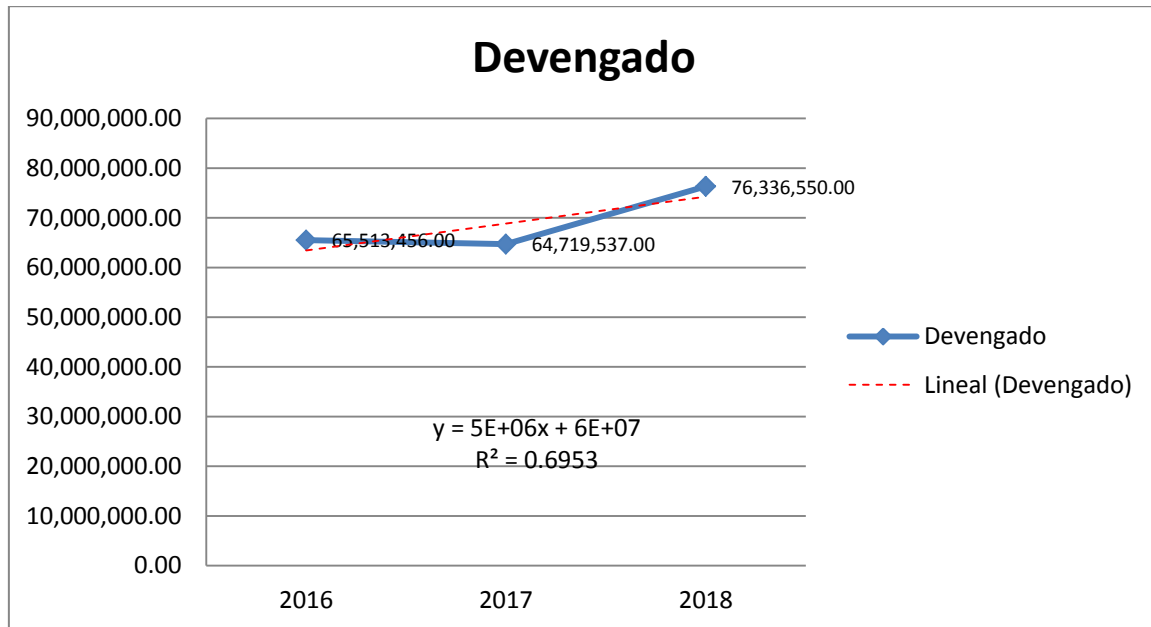


Figura 7. Línea de tendencia de la dimensión devengado del HEJCU 2016-2018

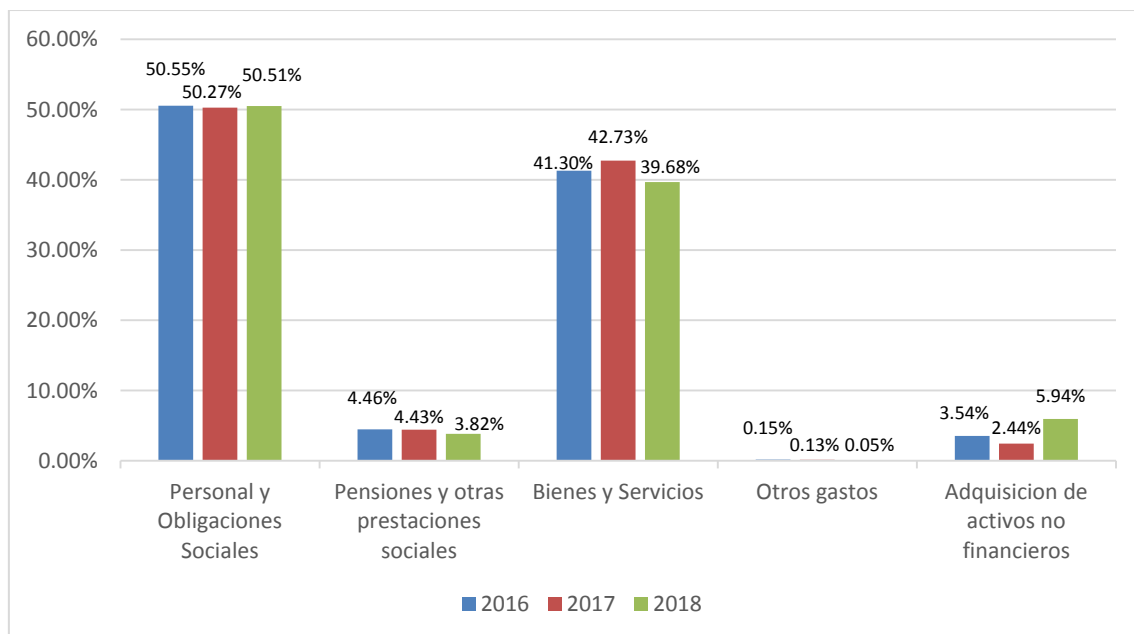
En la figura 7 se observa que la dimensión devengado en el 2017 se descendió ligeramente de 65, 513,456 a 64, 719,537 y en el 2018 tuvo un considerable aumento a 76, 336,500.00 obteniendo una tendencia creciente. En la tendencia genérica del devengado el $R^2 = 0.6953$; el comportamiento del devengado tiene una probabilidad del 70% que se continuara con esa tendencia

Tabla 5

Presupuesto Girado (Pago) en el Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa 2016-2018

Indicador	2016	Porcentaje	2017	Porcentaje	2018	Porcentaje
Personal y Obligaciones Sociales	33,118,858.00	50.55%	32,527,226.00	50.27%	38,558,352.00	50.51%
Pensiones y otras prestaciones sociales	2,922,344.00	4.46%	2,869,167.00	4.43%	2,918,572.00	3.82%
Bienes y Servicios	27,054,809.00	41.30%	27,649,083.00	42.73%	30,287,071.00	39.68%
Otros gastos	98,076.00	0.15%	82,728.00	0.13%	36,242.00	0.05%
Adquisición de activos no financieros	2,319,369.00	3.54%	1,580,172.00	2.44%	4,530,544.00	5.94%

TOTAL GIRO	65,513,456.00	100.00%	64,708,376.00	100.00%	76,330,781.00	100%
------------	---------------	---------	---------------	---------	---------------	------



*Figura 8.*Frecuencia de la dimensión Girado (pago) en términos porcentuales

Se puede apreciar en la Tabla 5 y figura 8 las variaciones oscilantes en el comportamiento de la dimensión girado (pago), pues en el año 2016 fue de 65,513,456.00, reduciéndose a 64,708,376.00 en el 2017 e incrementándose en 76, 330,781.00 en el 2018. El indicador personal y obligaciones sociales se mantuvo constante durante el tiempo y representó el mayor porcentaje del total giro, siendo el 50.55%, 50.27% y 50.51% durante los años 2016,2017 y 2108 respectivamente. El indicador pensiones y otras prestaciones sociales tuvo un comportamiento descendente pues varió de 4.46% a 4.43% y 3.82% durante los años 2016, 2017 y 2018. En bienes y servicios la variación fue constante pues del 41.30 % del total girado subió al 42.73% y luego se redujo al 39.68% en el 2018. El indicador otros gastos se mantuvo igual que en la dimensión devengado 0.15%, 013% y 0.05% en los años 2016, 2017 y 2018. El indicador Adquisición de activos no financieros no fue constante pues de 3.54% en el 2016, se redujo a 2.44% en el 2018 y se incrementó a 5.94% en el 2018.

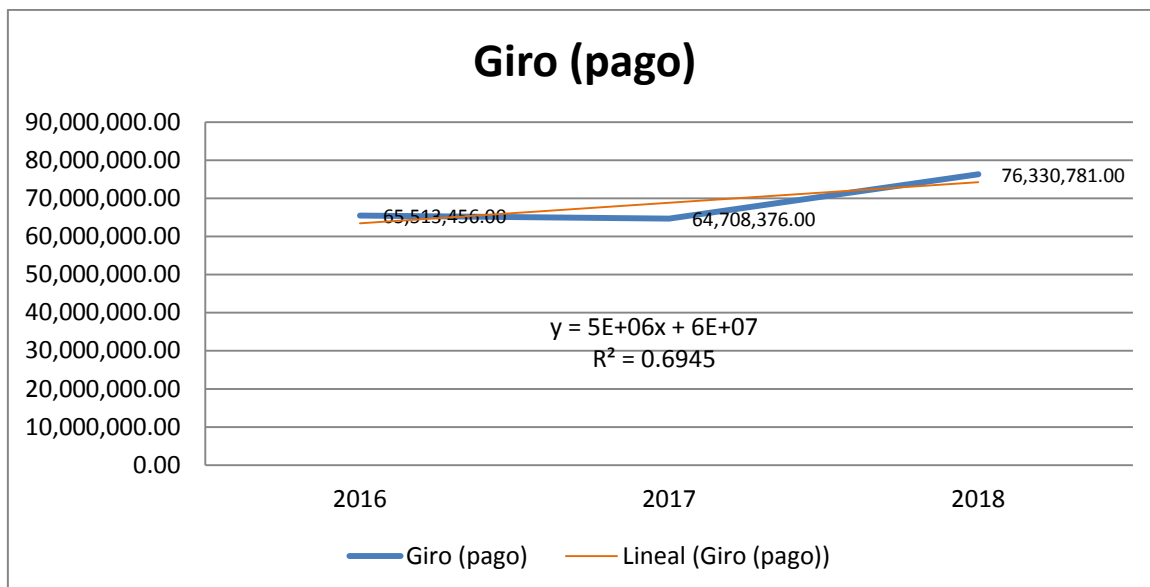


Figura 9. Línea de tendencia de la dimensión Giro del HEJCU 2016-2018.

En la figura 9 se observa la tendencia creciente del Giro en el HEJCU. Se evidencia que hubo un descenso en el año 2017 incrementándose notablemente en el 2018. En la tendencia genérica del giro el $R^2 = 0.6945$; el comportamiento del giro tiene la probabilidad del 69% de que continuará con esa tendencia.

IV. Discusión

El trabajo de investigación realizado tenía por objetivo principal la determinación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del HEJCU en el periodo 2016-2018, donde se obtuvo como resultado, que la ejecución presupuestaria del HEJCU, fue oscilante siendo el 93.3% durante el año 2016, disminuyendo en el 2017 a 88.84% e incrementándose al 96.13% en el 2018, teniendo una línea de tendencia ascendente, por todo ello se considera que tuvo una óptima ejecución presupuestal. La no ejecución total del presupuesto se debe a diversos factores como: demora en los procesos de compra, pues existen equipos especializados que para efectuar la compra se deben realizar proceso de selección que tienen un proceso largo, así también no hubo la correcta coordinación con el área usuaria a fin de que realice adecuadamente su requerimiento debiendo establecer en forma clara los términos de referencia o especificaciones técnicas según corresponda, deficiente programación presupuestal, problemas en el SIAF, entre otros. Se concuerda con Huánuco (2017) quien señaló que para buscar mejoras en los sistemas administrativos es necesario el cumplimiento de normas y procedimientos presupuestarios y concluyó que los procesos presupuestarios tienen una ejecución menor a lo programado, sin embargo, es óptimo. Lo ejecutado no guardó relación a las metas alcanzadas por lo que se planteó medidas correctivas a fin de alcanzar las metas establecidas.

Sobre el primer objetivo específico, los resultados indican que la dimensión compromiso tuvo variaciones en su comportamiento, sin embargo, demostró una línea de tendencia ascendente. El mayor índice del presupuesto comprometido se dio en el indicador personal y obligaciones sociales, siendo a su vez el más estable y el indicador otros gastos fue quien tuvo menor ejecución siendo su comportamiento descendiente. Al respecto se difiere con Egùsquiza (2018) que concluyó con su investigación que el nivel de ejecución de la unidad de peajes de Provias Nacional en los años 2015 y 2016 fue deficiente, alcanzando una ejecución del 84% en el 2015 y 79% en el 2016. La deficiencia en el año 2016 se notó básicamente en los gastos relacionados a personal, mantenimiento y equipamiento.

Respecto al segundo objetivo específico, los resultados indican que el comportamiento de la dimensión devengado es variable ya que en año 2016 fue de 65, 513,456.00, reduciéndose en el año 2017 a 67, 719,537.00 e incrementándose a 76, 336,500.00 en el año 2018. El indicador adquisición de activos no financieros tuvo un

movimiento heterogéneo ya que en el año 2016 alcanzó el 3.54% del total devengado, reduciéndose en el 2017 a 2.44% y aumentando casi al doble es decir a 5.93% en el 2018; el indicador pensiones y otras prestaciones sociales varió en forma descendente pues en el año 2016 fue de 4.46%, reduciéndose a 4.43% en el 2017 y 3.82% en el 2018. Al respecto Reátegui (2015) en su investigación buscó analizar de qué manera afecta la inversión en la calidad del gasto y explicó que los organismos públicos están sujetos a programación, cumplimiento de metas y evaluaciones, que hacen se vuelvan lentos los procesos en el transcurso del año y aceleren al finalizar el mismo, y concluye que la inversión estatal incide en forma positiva en la calidad del gasto y si se priorizan estas inversiones tendrán efectos favorables para los habitantes.

Respecto al tercer objetivo específico se concluyó que existieron variaciones reducidas al comportamiento de la dimensión girado respecto al devengado. Así también al término del ejercicio no se realizó el giro de todo lo comprometido, pues no se hace un seguimiento adecuado de los compromisos por devengar y los devengados por girar. Del resultado encontrado Quispe (2015) concluye la importancia del control previo en la gestión administrativa ya que influye en la ejecución del pago a un nivel de confianza del 95%.

V. Conclusiones

Primera:

Respecto al comportamiento de la ejecución presupuestal del HEJCU en los periodos analizados se concluye que tuvo una ejecución presupuestal óptima alcanzando una ejecución del 93.3% en el año 2016, reduciéndose en el año 2017 a 88.84% e incrementándose notablemente a 96.13% en el 2018. En cuanto a la tendencia de la ejecución presupuestal el $R^2=0.16$ infiere que en el año 2019 el comportamiento de la ejecución presupuestal tiene una probabilidad del 16% de que probablemente se continuará con esta tendencia.

Segunda:

Respecto al comportamiento de la dimensión compromiso se concluye que tuvo variaciones oscilantes en su comportamiento pues en el año 2016 fue de 65, 586,444.00 disminuyendo en el año 2017 a 64, 807,079.00 e incrementándose en forma considerable en el año 2018 a 76, 691,443.00. El mayor índice de presupuesto comprometido se dio en el indicador Personal y Obligaciones Sociales siendo a su vez el más estable, el indicador Otros gastos fue quien tuvo menor ejecución, siendo ésta a la vez descendiente, pues en el año 2016 representó el 0.15% del total compromiso, reduciéndose el 2017 a 0.13% y el 2018 a 0.05%. El indicador Adquisición de activos no financieros tuvo un comportamiento heterogéneo pues en el año 2016 representó el 3.53% del compromiso total, descendiendo al 2.43% en el 2017 e incrementándose a 5.90% en el 2018. La mayor parte del presupuesto está destinado al pago de personal y obligaciones sociales, sin embargo, en el año 2018 hubo un considerable incremento del 186.71% en la ejecución en la adquisición de activos no financieros lo cual incide en forma positiva en la calidad del gasto.

Tercera:

Se determinó que el comportamiento de la dimensión devengado es variable ya que en año 2016 fue de 65, 513,456.00, reduciéndose en el año 2017 a 67, 719,537.00 e incrementándose a 76, 336,500.00 en el año 2018. Así también se destinó el mayor presupuesto al indicador Personal y obligaciones sociales siendo este el 50.55%, 50.26% y 50.52% en los años 2016, 2017 y 2018 respectivamente, el indicador adquisición de activos no financieros tuvo un movimiento heterogéneo ya que en el año 2016 alcanzó el

3.54% del total devengado, reduciéndose en el 2017 a 2.44% y aumentando casi al doble es decir a 5.93% en el 2018; el indicador pensiones y otras prestaciones sociales varió en forma descendente pues en el año 2016 fue de 4.46%, reduciéndose a 4.43% en el 2017 y 3.82% en el 2018.

Cuarta:

Se concluye que existió variaciones reducidas en el comportamiento de la dimensión girado (pago), con respecto a lo devengado, pues en el año 2016 se giró y devengo 65,513,456, en el año 2017 se giró 64,708,376 lo cual representa 11,161 menos de lo devengado, así también en el 2018 se giró 76,330,781 que es 5,769 menos que lo devengado. El indicador personal y obligaciones sociales se mantuvo constante durante el tiempo y representó el mayor porcentaje del total giro, siendo el 50.55%, 50.27% y 50.51% durante los años 2016, 2017 y 2108 respectivamente. El indicador pensiones y otras prestaciones sociales tuvo un comportamiento descendente pues varió de 4.46% a 4.43% y 3.82% durante los años 2016, 2017 y 2018. En bienes y servicios la variación fue constante pues del 41.30 % del total girado se incrementó 42.73% y luego descendió al 39.68% en el 2018. El indicador otros gastos se mantuvo igual que en la dimensión devengado 0.15%, 013% y 0.05% en los años 2016, 2017 y 2018. El indicador Adquisición de activos no financieros no fue constante pues de 3.54% en el 2016, se redujo a 2.44% en el 2018 y se incrementó a 5.94% en el 2018.

VI. Recomendaciones

Primera:

Se recomienda a las autoridades del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa analizar y priorizar las metas y objetivos, con el fin de ejecutar el presupuesto asignado y esté alineado a los requerimientos operativos y la respectiva disponibilidad presupuestal.

Segunda:

Las autoridades del Hospital de emergencias José Casimiro Ulloa deben programar cursos de capacitación y actualización normativa en lo referente a ejecución presupuestal, en la que deben participar los servidores que forman parte del órgano encargado de las contrataciones ya que ellos servirán de apoyo a los responsables de las áreas usuarias en la elaboración de las especificaciones técnicas o términos de la referencia a fin de llevar al mejoramiento de los niveles de ejecución presupuestal.

Tercera:

Realizar un cronograma con las áreas usuarias a fin de que planifiquen los requerimientos de adquisición de bienes y prestaciones de servicio que serán afectadas a los créditos presupuestarios en forma oportuna con el fin de asignar la ejecución de gasto en el año fiscal correspondiente.

Cuarta:

El titular de la entidad debe procurar que los comités de selección cuenten con la debida experiencia y capacitación requerida a fin de que los procesos de selección se realicen en forma oportuna, así como también, diseñar lineamientos que faciliten el accionar del comité y el área usuaria que eviten la demora en los procesos de selección.

VII. Referencias

- Alvarado, J. (2016). *Presupuesto del sector público año fiscal 2016*. Perú. Marketing Consultores S.A.
- Alvarado, J. (2013). *Presupuesto del sector público año fiscal 2013* (sexta ed, vol 1) Lima, Perú: Marketing consultores y Ediciones gubernamentales.
http://www.edicionesgubernamentales.com/application/webroot/imgs/catalogo/130703050028ADM.GUB_folleto.pdf
- Álvarez, A. (2014). *Presupuesto Público comentado 2014*. Perú: Pacífico editores.
- Álvarez, J. (2009). *Sistema Nacional de Contabilidad y NICS-SP-Perú*: Instituto Pacífico SAC. Recuperado de: <https://bit.ly/2ERCabz>
- Álvarez, S. (2015). *La organización de la Administración presupuestaria central en España, análisis del impacto* (Tesis de Doctorado) Universidad Complutense de Madrid, España. <https://eprints.ucm.es/38004/1/T37136.pdf>
- Andia, W (2013). *Manual de gestión pública. Pauta para la aplicación de los sistemas administrativos*. Tercera edición ampliada y actualizada. Lima, Perú
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/dgp/Didp_con.nsf/C14AAAC2A181995505257B02005CD177/\\$FILE/107428.PDF](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/dgp/Didp_con.nsf/C14AAAC2A181995505257B02005CD177/$FILE/107428.PDF)
- Bernal, C (2010). *Metodología de la investigación: administración económica, humanidades y ciencias sociales* (3ª ed.) Colombia: Pearson educación.
https://danilotejeda.files.wordpress.com/2013/05/mi_v_bernal_ruta.pdf
- Broncano, L (2013). *Evaluación presupuestal y calidad de vida en el distrito de Mito 2002-2006* (tesis de maestría) Universidad Nacional del Centro, Perú.
<http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/1312>
- Burbano, J. (1995). *Análisis de la ejecución presupuestal del gasto*. Cali Colombia.
<https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2015/03/burbano-presupuestos-enfoque-de-gestic3b3n.pdf>
- Castillo, J. (2013). *Administración Pública* (1 ed.) Lima, Perú: A.G.EIRL

- Chilon, E.(2016). *Capacidad de ejecución del gasto publico de los proyectos de inversión en la municipalidad provincial de Hualgayoc-Bambamarca durante los tres años de gestión de gobierno 2007-2009 y 2011-2013*. (Tesis maestría) Universidad nacional de Cajamarca, Perú. <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1079>
- Condori, Z (2018). *Evaluación de la ejecución presupuestal y física del programa presupuestal 0072: Programa de Desarrollo alternativo integral y sostenible – DEVIDA en el distrito de Ayapata, periodo 2016-2017*. Artículo científico de la Universidad Nacional del Altiplano. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/7434>
- Cueva, G (2019). *Ejecución presupuestal en la municipalidad de San Isidro 2014-2017*. (Tesis maestría) Universidad Cesar Vallejo, Perú <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/27431?show=full>
- Díaz, J y Pacheco, M (2015) *Control presupuestario en la Universidad de Zulia*. Revista Actualidad Contable FACES 18(31) PP 58-79. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25743363004.pdf>.
- Gallarday, S (2019). *Efectividad de la Ejecución Presupuestal en las Contrataciones en el estado en el Tribunal constitucional-Lima, 2018*. (Tesis de maestría) Universidad Cesar Vallejo, Perú <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/29838?show=full>
- Gancino, A (2010). *La Planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la Fundación Pastaza en el periodo 2009*.Tesis Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2055/1/TA0246.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª ed) México: McGraw. Hill/Interamericana Editores S.A. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Hidalgo, J (2016). *Evaluación de la ejecución presupuestaria y su incidencia en el logro de metas presupuestales y objetivos institucionales de la Municipalidad distrital de Umachiri en los periodos 2014-2015*. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/3257>

- Huamán, F (2016). *Evaluación de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Lampa e incidencia en el cumplimiento de objetivos y metas presupuestales, periodos 2013-2014*. Artículo científico de la Universidad Nacional del Altiplano. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/1550>
- Huánuco, M (2017). *Ejecución presupuestal en investigación científica en la Universidad Nacional de Ingeniería, Lima 2011-2014* (tesis de maestría) Universidad Cesar Vallejo, Perú
- Lucero, M (2018). *Ejecución presupuestal en el Hospital “José Agurto Tello de Chosica” año 2017*. (Tesis de maestría) Universidad Cesar Vallejo, Perú. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/16321/Lucero_PMS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ministerio de Economía y Finanzas (2011). *Directiva para la ejecución presupuestaria*. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-tema/ejecucion-presupuestal/8542-resolucion-directoral-n-022-2011-ef-50-01-2/file>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2015). *Programas presupuestales, diseño, revisión y articulación territorial 2016*. Perú. https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/ppr/directiva_PP2016.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas (2018). *Decreto Supremo N° 304-2012-EF Texto Único ordenado de la Ley 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Perú. <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/ley/5539-ley-n-28411/file>
- Muñiz, L (2009). *Control presupuestario, planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto*. Profit. https://books.google.com.pe/books/about/Control_presupuestario.html?id=-nPGWEj5OfsC
- Muñoz, F (2015). *Manual práctico de Finanzas Publicas*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica. [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/biblioteca/Biblio_con.nsf/999a45849237d86c052577920082c0c3/D749EB2FCECE006805258060006D4A21/\\$FILE/351.72M94.PDF](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/biblioteca/Biblio_con.nsf/999a45849237d86c052577920082c0c3/D749EB2FCECE006805258060006D4A21/$FILE/351.72M94.PDF)

- Paredes, F (2006). *El Presupuesto Público aspectos teóricos y prácticos*. Universidad de Mérida. Venezuela. <https://www.redalyc.org/pdf/622/62261207.pdf>
- Rodríguez, O (2017). *Evaluación de la ejecución presupuestal de la Policía Nacional del Perú y su implicancia en la política de seguridad Ciudadana*. (Tesis maestría) Pontificia Universidad Católica del Perú. <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/9204>
- Rodríguez, P (2008). *Presupuesto público, programa administración pública territorial*. Bogotá, Colombia. <http://www.esap.edu.co/portal/wp-content/uploads/2017/10/5-Presupuesto-Publico.pdf>
- Romero, C (2015). *Baja ejecución presupuestaria en inversión pública en los gobiernos municipales de Bolivia*. (Tesis) Universidad privada del Valle, Tiquipaya. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/la/15/inversion.html>
- Soto (2011). *Aspectos conceptuales del presupuesto dentro del sector público peruano*. Revista Actualidad gubernamental.
- Usuriaga, E (2016). *El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco*. (tesis maestría) Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú. <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/238;jsessionid=47E2C308363495862A364C4FC38B4DFC>
- Zevallos, M (2014). *Administración pública y control*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica.
- Zúñiga, A (2015). *Análisis de los lineamientos y mecanismos para la elaboración y formulación de proformas presupuestarias en las entidades del sector público en el Ecuador*. (Tesis maestría) Universidad de Guayaquil, Ecuador. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/9694/1/Tesis%20Ariana%20Zuniga%20Parada.pdf>

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA							
Título: La Ejecución Presupuestal del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa 2016-2018							
Autor : Martha Ynès Sosa Chara							
Problema	Objetivos	hipótesis	Variables e indicadores				
			Variable 1: ejecución presupuestal				
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
¿Cuál es el comportamiento de la Ejecución Presupuestal del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa 2016-2018?	Determinar el comportamiento de la Ejecución Presupuestal del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa	Este estudio no presenta hipótesis porque es de diseño descriptivo	Compromiso	- Obligaciones sociales - Pensiones - Bienes y Servicios - Otros gastos - Adquisición de activos no financiero	Datos de la pagina amigable del MEF	Datos de la pagina amigable del MEF	No presenta
Problema específicos ¿Cuál es el comportamiento de la dimensión compromiso de la Ejecución Presupuestal del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa 2016-2018?	Objetivos específicos Determinar el comportamiento de la dimensión compromiso de la Ejecución Presupuestal del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa 2016-2018		Devengado	- Obligaciones sociales - Pensiones - Bienes y Servicios - Otros gastos - Adquisición de activos no financiero			
¿Cuál es el comportamiento de la dimensión devengado de la Ejecución Presupuestal del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa 2016-2018?	Determinar el comportamiento de la dimensión devengado de la Ejecución Presupuestal del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa 2016-2018		Pago	- Obligaciones sociales - Pensiones - Bienes y Servicios - Otros gastos - Adquisición de activos no financiero			
¿Cuál es el comportamiento de la dimensión Giro de la Ejecución Presupuestal del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa 2016-2018?	Determinar el comportamiento de la dimensión pago de la Ejecución Presupuestal del Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa 2016-2018						

Nivel - diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e Instrumentos	Estadística a utilizar
<p>Nivel : Básico, Descriptivo</p> <p>Diseño : No experimental Transversal ex post-facto</p>	<p>Población : expedientes extraídos de la página amigable del MEF</p> <p>Tipo de muestreo: No probabilístico</p> <p>Tamaño de muestra: Se tomó toda la base de datos del MEF</p>	<p>Variable : Ejecución Presupuestal</p> <p>Técnica: Análisis documental</p> <p>Instrumentos : Ficha de análisis documental</p>	<p>Descriptiva : Mediante Microsoft Excel</p>

Anexo 2: Instrumento de Recolección de datos

Ficha de Análisis Documental

Dimensiones	INDICADORES	AÑO		
		2016	2017	2018
COMPROMISO	Personal y Obligaciones Sociales	33,125,086.00	32,530,037.00	38,566,755.00
	Pensiones y otras prestaciones sociales	2,922,344.00	2,869,391.00	2,919,938.00
	Bienes y Servicios	27,121,570.00	27,744,752.00	30,637,964.00
	Otros gastos	98,075.00	82,728.00	36,242.00
	Adquisición de activos no financieros	2,319,369.00	1,580,171.00	4,530,544.00
	TOTALES	65,586,444.00	64,807,079.00	76,691,443.00
DEVENGADO	Personal y Obligaciones Sociales	33,118,858.00	32,528,838.00	38,564,121.00
	Pensiones y otras prestaciones sociales	2,922,344.00	2,869,167.00	2,918,572.00
	Bienes y Servicios	27,054,809.00	27,658,632.00	30,287,071.00
	Otros gastos	98,076.00	82,728.00	36,242.00
	Adquisición de activos no financieros	2,319,369.00	1,580,172.00	4,530,544.00
	TOTALES	65,513,456.00	64,719,537.00	76,336,550.00
GIRO	Personal y Obligaciones Sociales	33,118,858.00	32,527,226.00	38,558,352.00
	Pensiones y otras prestaciones sociales	2,922,344.00	2,869,167.00	2,918,572.00
	Bienes y Servicios	27,054,809.00	27,649,083.00	30,287,071.00
	Otros gastos	98,076.00	82,728.00	36,242.00
	Adquisición de activos no financieros	2,319,369.00	1,580,172.00	4,530,544.00
	TOTALES	65,513,456.00	64,708,376.00	76,330,781.00
	PIM	70,267,638.00	72,847,631.00	79,407,700.00

Anexo 3 : Base de datos

miércoles, 15 de enero del 2020

Reiniciar Exportar

Notas

- Los montos están en Soles.
- La columna Avance % representa la razón del Devengado entre el PIM, expresado en porcentajes.
- A partir del 2007 se comienza a incluir información de los Gobiernos Locales. [Ver más detalles.](#)
- A partir del 2012 el programa cambia de denominación por el de división funcional, y el subprograma por el de grupo funcional.
- La información se actualiza mensualmente. Última actualización: 31 de diciembre de 2019.

[Sobre la información presentada](#) | [Estadísticas de uso](#)

No es seguro | apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/default.aspx?y=2017&ap=ActProy

Aplicaciones

Escritorio AceptaEs...

Transparencia Económica

PERU

Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

Consulta Amigable (Mensual)

Consulta de Ejecución del Gasto

miércoles, 15 de enero del 2020

Navegador

Descargas

Reiniciar

Exportar

Año 2017

Actividades/Proyectos

¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?			¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?	¿Cuándo se hizo el gasto?			
	Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	Función	Fuente	Rubro	Genérica	Departamento	Trimestre	Mes		
▲ TOTAL				142,471,518,545	176,300,549,759	161,079,975,365	153,594,474,517	151,589,903,264	149,998,738,886	149,551,658,786	85.1
▲ Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL				105,113,439,451	107,508,500,596	99,439,569,928	97,281,323,378	97,167,201,028	96,645,894,922	96,386,022,179	89.9
▲ Sector 11: SALUD				8,258,663,696	8,118,764,662	7,699,804,157	7,591,192,336	7,528,395,565	7,499,720,366	7,492,875,000	92.4
▲ Pliego 137: INSTITUTO DE GESTION DE SERVICIOS DE SALUD				2,812,747,851	391,031,359	384,843,604	384,805,452	384,805,452	384,805,452	384,805,452	98.4

Unidad Ejecutora	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
001-1548: ADMINISTRACION IGSS (INSTITUTO DE GESTION DE SERVICIOS DE SALUD)	242,781,171	19,467,380	18,924,510	18,924,508	18,924,508	18,924,508	18,924,508	97.2
002-1551: HOSPITAL NACIONAL ARZOBISPO LOAYZA	172,253,984	24,585,453	24,233,263	24,233,263	24,233,263	24,233,263	24,233,263	98.6
003-1552: HOSPITAL NACIONAL DOS DE MAYO	166,481,410	24,400,546	24,280,140	24,256,785	24,256,785	24,256,785	24,256,785	99.4
004-1553: IGSS- HOSPITAL CAYETANO HEREDIA	134,162,800	22,496,378	22,394,165	22,394,165	22,394,165	22,394,165	22,394,165	99.5
005-1554: IGSS-HOSPITAL SERGIO BERNALES	70,585,086	10,168,257	10,140,138	10,140,138	10,140,138	10,140,138	10,140,138	99.7
006-1559: INSTITUTO NACIONAL DE SALUD MENTAL - IGSS	37,426,794	4,235,034	4,228,580	4,228,580	4,228,580	4,228,580	4,228,580	99.8
007-1560: INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS NEUROLOGICAS - IGSS	41,671,713	6,261,310	6,054,511	6,054,511	6,054,511	6,054,511	6,054,511	96.7
008-1561: INSTITUTO NACIONAL DE OFTALMOLOGIA - IGSS	43,081,344	5,858,758	5,784,855	5,784,855	5,784,855	5,784,855	5,784,855	98.7
009-1562: INSTITUTO NACIONAL DE REHABILITACION - IGSS	35,437,415	6,220,993	4,347,976	4,347,976	4,347,976	4,347,976	4,347,976	69.9
010-1563: INSTITUTO NACIONAL DE SALUD DEL NIÑO - IGSS	169,846,577	25,407,477	25,393,577	25,393,577	25,393,577	25,393,577	25,393,577	99.9
011-1564: INSTITUTO NACIONAL MATERNO PERINATAL - IGSS	117,555,862	16,565,342	16,330,620	16,330,620	16,330,620	16,330,620	16,330,620	98.6
012-1565: HOSPITAL NACIONAL HIPOLITO UNANUE - IGSS	129,131,369	19,743,579	19,727,244	19,727,244	19,727,244	19,727,244	19,727,244	99.9
013-1566: HOSPITAL HERMILIO VALDIZAN - IGSS	38,583,509	5,355,702	5,316,430	5,316,430	5,316,430	5,316,430	5,316,430	99.3
014-1567: HOSPITAL DE APOYO DEPARTAMENTAL MARIA AUXILIADORA - IGSS	114,382,958	16,417,714	15,791,917	15,791,917	15,791,917	15,791,917	15,791,917	96.2
015-1568: HOSPITAL DE APOYO SANTA ROSA - IGSS	81,001,412	10,441,741	10,410,636	10,410,636	10,410,636	10,410,636	10,410,636	99.7
016-1569: HOSPITAL DE EMERGENCIAS CASIMIRO ULLOA - IGSS	59,637,174	7,879,751	7,680,229	7,680,229	7,680,229	7,680,229	7,680,229	97.5
017-1570: HOSPITAL DE EMERGENCIAS PEDIATRICAS - IGSS	40,222,705	4,696,938	4,669,036	4,669,036	4,669,036	4,669,036	4,669,036	99.4
018-1571: HOSPITAL NACIONAL VICTOR LARCO HERRERA - IGSS	53,660,801	8,122,934	8,081,023	8,081,023	8,081,023	8,081,023	8,081,023	99.5
019-1572: HOSPITAL NACIONAL DOCENTE MADRE NIÑO - SAN BARTOLOME - IGSS	92,192,978	13,310,856	13,283,414	13,277,876	13,277,876	13,277,876	13,277,876	99.8
020-1573: HOSPITAL CARLOS LANFRANCO LA HOZ - IGSS	40,100,675	4,700,415	4,500,014	4,500,014	4,500,014	4,500,014	4,500,014	95.7
021-1574: HOSPITAL "JOSE AGURTO TELLO DE CHOSICA" - IGSS	23,434,164	2,630,041	2,629,935	2,629,935	2,629,935	2,629,935	2,629,935	100.0
022-1575: RED. DE SALUD SAN JUAN DE LURIGANCHO - IGSS	70,028,242	10,161,921	10,157,584	10,157,191	10,157,191	10,157,191	10,157,191	100.0

¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?			¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?		¿Cuándo se hizo el gasto?		
	Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	Función	Fuente	Rubro	Sub-Genérica	Departamento		Trimestre	Mes	
📊 TOTAL				142,471,518,545	176,300,549,759	161,079,975,365	153,594,474,517	151,589,903,264	149,998,738,886	149,551,658,786	85.1
📊 Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL				105,113,439,451	107,508,500,596	99,439,569,928	97,281,323,378	97,167,201,028	96,645,894,922	96,386,022,179	89.9
📊 Sector 11: SALUD				8,258,663,696	8,118,764,662	7,699,804,157	7,591,192,336	7,528,395,565	7,499,720,366	7,492,875,000	92.4
📊 Pliego 137: INSTITUTO DE GESTION DE SERVICIOS DE SALUD				2,812,747,851	391,031,359	384,843,604	384,805,452	384,805,452	384,805,452	384,805,452	98.4
📊 Unidad Ejecutora 015-1569: HOSPITAL DE EMERGENCIAS CASIMIRO ULLOA - IGSS				59,637,174	7,879,751	7,680,229	7,680,229	7,680,229	7,680,229	7,680,229	97.5
	Genérica			PIA ♡	PIM ♡	Certificación ♡	Compromiso Anual ♡	Ejecución ♡			Avance %
								Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
🕒 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES ♡				35,549,620	5,603,667	5,472,880	5,472,880	5,472,880	5,472,880	5,472,880	97.7
🕒 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES ♡				2,897,988	662,363	662,309	662,309	662,309	662,309	662,309	100.0
🕒 5-23: BIENES Y SERVICIOS ♡				21,132,653	1,561,008	1,496,374	1,496,374	1,496,374	1,496,374	1,496,374	95.9
🕒 5-25: OTROS GASTOS ♡				56,913	51,917	48,666	48,666	48,666	48,666	48,666	93.7
🕒 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS ♡				0	796	0	0	0	0	0	0.0

Notas

- Los montos están en Soles.
- La columna Avance % representa la razón del Devengado entre el PIM, expresado en porcentajes.
- A partir del 2007 se comienza a incluir información de los Gobiernos Locales. [Ver más detalles.](#)
- A partir del 2012 el programa cambia de denominación por el de división funcional, y el subprograma por el de grupo funcional.
- La información se actualiza mensualmente. Última actualización: 31 de diciembre de 2019.

[Sobre la información presentada](#) | [Estadísticas de uso](#)

¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?			¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?		¿Dónde se gasta?		¿Cuándo se hizo el gasto?	
	Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	Función	Fuente	Rubro	Genérica	Departamento	Trimestre	Mes		
▲ TOTAL				142,471,518,545	176,300,549,759	161,079,975,365	153,594,474,517	151,589,903,264	149,998,738,886	149,551,658,786	85.1
▲ Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL				105,113,439,451	107,508,500,596	99,439,569,928	97,281,323,378	97,167,201,028	96,645,894,922	96,386,022,179	89.9
▲ Sector 11: SALUD				8,258,663,696	8,118,764,662	7,699,804,157	7,591,192,336	7,528,395,565	7,499,720,366	7,492,875,000	92.4
▲ Pliego 011: M. DE SALUD				3,530,159,116	5,330,221,568	4,974,719,794	4,887,645,805	4,887,423,591	4,866,409,069	4,861,365,520	91.3

Unidad Ejecutora	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
001-117: ADMINISTRACION CENTRAL - MINSA	2,538,403,428	1,266,472,506	1,165,985,872	1,161,545,593	1,161,545,593	1,160,660,923	1,159,869,901	91.6
005-121: INSTITUTO NACIONAL DE SALUD MENTAL	0	44,842,627	39,416,343	37,901,357	37,901,357	37,488,589	37,484,066	83.6
007-123: INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS NEUROLOGICAS	0	54,700,627	52,943,926	52,223,642	52,223,642	52,217,623	52,209,413	95.5
008-124: INSTITUTO NACIONAL DE OFTALMOLOGIA	0	58,507,198	56,265,130	56,191,115	56,191,115	55,488,989	55,483,817	94.8
009-125: INSTITUTO NACIONAL DE REHABILITACION	0	56,958,235	55,199,132	55,198,825	55,198,825	47,386,463	47,375,089	83.2
010-126: INSTITUTO NACIONAL DE SALUD DEL NIÑO	0	191,814,470	176,764,866	176,513,361	176,513,361	176,504,535	176,493,102	92.0
011-127: INSTITUTO NACIONAL MATERNO PERINATAL	0	147,236,055	136,419,702	134,699,486	134,699,486	133,994,451	133,980,100	91.0
016-132: HOSPITAL NACIONAL HIPOLITO UNANUE	0	160,715,618	156,135,142	155,068,451	155,068,451	154,969,695	154,936,550	96.4
017-133: HOSPITAL HERMILO VALDIZAN	0	46,041,345	41,637,972	41,344,590	41,324,590	41,085,751	41,077,906	89.2
020-136: HOSPITAL SERGIO BERNALES	0	89,093,387	86,052,013	84,507,453	84,507,453	84,503,453	84,467,657	94.8
021-137: HOSPITAL CAYETANO HEREDIA	0	204,574,316	198,762,716	198,734,262	198,734,262	198,166,728	198,148,708	96.9
022-138: DIRECCION DE SALUD DE LIMA METROPOLITANA	223,304,462	48,702,862	48,225,814	45,317,112	45,317,112	45,127,752	45,127,752	92.7
025-141: HOSPITAL DE APOYO DEPARTAMENTAL MARIA AUXILIADORA	0	152,855,322	145,956,947	144,765,191	144,677,109	143,277,300	143,189,260	93.7
027-143: HOSPITAL NACIONAL ARZOBISPO LOAYZA	0	231,925,275	199,728,198	198,253,716	198,253,716	197,344,063	197,273,744	85.1
028-144: HOSPITAL NACIONAL DOS DE MAYO	0	195,804,301	193,147,812	187,606,197	187,606,197	187,054,713	186,808,008	95.5
029-145: HOSPITAL DE APOYO SANTA ROSA	0	95,026,385	90,420,236	90,232,135	90,232,135	89,407,351	89,399,204	94.1
030-146: HOSPITAL DE EMERGENCIAS CASIMIRO ULLOA	0	64,967,880	57,178,721	57,176,850	57,126,850	57,039,308	57,028,147	87.8
031-147: HOSPITAL DE EMERGENCIAS PEDIATRICAS	0	43,600,550	40,820,042	40,815,785	40,815,785	40,765,706	40,321,304	93.5
032-148: HOSPITAL NACIONAL VICTOR LARCO HERRERA	0	55,643,252	50,304,973	50,071,133	50,071,133	49,801,225	49,800,270	89.5
033-149: HOSPITAL NACIONAL DOCENTE MADRE NIÑO - SAN BARTOLOME	0	102,579,451	96,890,219	96,887,164	96,887,164	96,865,613	96,855,709	94.4
036-522: HOSPITAL CARLOS LANFRANCO LA HOZ	0	54,457,074	51,555,798	50,871,368	50,871,368	50,817,143	50,817,143	93.3
042-1138: HOSPITAL "JOSE AGURTO TELLO DE CHOSICA"	0	34,426,175	32,545,367	32,066,288	32,066,288	32,008,831	31,944,469	93.0
043-1151: RED DE SALUD SAN JUAN DE LURIGANCHO	0	46,349,238	46,342,432	46,342,232	46,342,232	46,341,504	46,341,504	100.0

Soporte de Sistemas de Informac

Seguimiento de la Ejecución Pres

Consulta Amigable - Navegador

+

←

→

↺

🏠

🔍 No es seguro

apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/default.aspx?y=2018&ap=ActProy

☆

🌐

⋮

🎨 Aplicaciones

🖨 Escritorio AceptaEs...

🔍

Transparencia Económica

PERU

Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

Consulta Amigable (Mensual)

Consulta de Ejecución del Gasto

miércoles, 15 de enero del 2020

🔗 Navegador

📄 Descargas

🔄 Reiniciar

📄 Exportar

Año 2018 | Actividades/Proyectos

¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?			¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?		¿Cuándo se hizo el gasto?		
	Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	Función	Fuente	Rubro	Genérica	Departamento	Trimestre	Mes		
▲ TOTAL				157,158,747,651	187,500,601,626	173,249,001,094	164,833,438,678	160,620,562,945	159,482,732,348	159,160,669,699	85.1
▲ Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL				115,381,884,467	111,754,644,286	103,763,455,128	101,830,690,436	100,857,985,244	100,632,005,227	100,496,791,221	90.0
▲ Sector 11: SALUD				9,918,585,442	9,370,578,946	8,970,780,721	8,861,226,098	8,749,350,112	8,717,733,346	8,714,811,526	93.0
▲ Pliego 011: M. DE SALUD				7,148,137,697	6,303,924,476	6,065,606,293	5,974,192,294	5,926,470,963	5,895,073,388	5,893,570,229	93.5

	Unidad Ejecutora	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
						Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
●	001-117: ADMINISTRACION CENTRAL - MINSA	3,170,873,841	1,230,089,928	1,200,360,215	1,171,223,823	1,130,734,967	1,130,286,314	1,129,887,046	91.9
●	005-121: INSTITUTO NACIONAL DE SALUD MENTAL	40,101,399	50,824,024	45,476,910	43,661,934	43,661,934	43,582,185	43,581,534	85.8
●	007-123: INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS NEUROLOGICAS	49,420,108	68,721,403	65,322,325	63,753,891	63,632,467	63,558,929	63,549,215	92.5
●	008-124: INSTITUTO NACIONAL DE OFTALMOLOGIA	50,661,472	66,499,700	62,684,870	57,327,624	57,327,624	57,323,413	57,321,660	86.2
●	009-125: INSTITUTO NACIONAL DE REHABILITACION	37,386,576	46,683,988	46,639,813	46,613,699	46,346,199	46,180,686	46,178,991	98.9
●	010-126: INSTITUTO NACIONAL DE SALUD DEL NIÑO	178,972,118	237,866,850	229,551,619	227,983,268	227,983,268	227,071,910	227,051,759	95.5
●	011-127: INSTITUTO NACIONAL MATERNO PERINATAL	126,761,668	167,791,723	160,006,280	157,831,929	156,787,360	155,091,587	155,077,321	92.4
●	016-132: HOSPITAL NACIONAL HIPOLITO UNANUE	141,102,019	207,072,292	204,843,833	204,488,428	204,488,428	204,245,034	204,212,577	98.6
●	017-133: HOSPITAL HERMILO VALDIZAN	39,331,737	52,025,796	48,108,187	48,081,877	48,081,877	48,061,005	48,048,978	92.4
●	020-136: HOSPITAL SERGIO BERNALES	78,884,243	116,099,590	114,975,683	112,240,811	112,240,811	110,529,074	110,481,595	95.2
●	021-137: HOSPITAL CAYETANO HEREDIA	148,783,663	226,253,091	225,410,180	223,409,056	223,396,106	222,219,980	222,190,623	98.2
●	025-141: HOSPITAL DE APOYO DEPARTAMENTAL MARIA AUXILIADORA	121,803,613	181,226,989	170,472,283	168,808,461	168,808,461	166,159,450	166,067,808	91.7
●	027-143: HOSPITAL NACIONAL ARZOBISPO LOAYZA	191,382,305	276,924,621	254,642,504	249,618,924	249,600,204	247,884,330	247,727,597	89.5
●	028-144: HOSPITAL NACIONAL DOS DE MAYO	173,610,013	244,316,566	240,571,961	238,332,749	236,828,088	235,846,145	235,669,102	96.5
●	029-145: HOSPITAL DE APOYO SANTA ROSA	81,283,718	107,180,858	105,272,189	105,202,133	105,202,133	105,178,568	105,169,038	98.1
●	030-146: HOSPITAL DE EMERGENCIAS CASIMIRO ULLOA	64,976,551	79,407,700	76,745,532	76,691,443	76,691,443	76,336,550	76,330,781	96.1
●	031-147: HOSPITAL DE EMERGENCIAS PEDIATRICAS	43,707,060	57,601,696	54,144,035	53,819,588	53,800,611	52,056,819	52,048,928	90.4
●	032-148: HOSPITAL NACIONAL VICTOR LARCO HERRERA	56,686,828	68,304,818	64,767,860	63,766,630	63,766,630	63,662,495	63,658,832	93.2
●	033-149: HOSPITAL NACIONAL DOCENTE MADRE NIÑO - SAN BARTOLOME	88,254,418	129,309,473	121,538,642	119,276,796	119,276,796	118,995,597	118,966,439	92.0
●	036-522: HOSPITAL CARLOS LANFRANCO LA HOZ	41,739,070	61,452,442	60,956,921	60,738,361	60,738,361	60,731,878	60,719,164	98.8
●	042-1138: HOSPITAL "JOSE AGURTO TELLO DE CHOSICA"	24,664,919	36,585,043	35,230,888	34,999,145	34,971,104	34,844,153	34,839,469	95.2
●	049-1216: HOSPITAL SAN JUAN DE LURIGANCHO	52,781,874	84,522,437	79,194,930	76,446,344	76,446,344	76,425,579	76,412,612	90.4
●	050-1217: HOSPITAL VITARTE	54,411,887	69,235,170	67,754,606	67,406,307	67,406,307	67,338,189	67,331,853	97.3

Soporte de Sistemas de Informac

Seguimiento de la Ejecución Pres

Consulta Amigable - Navegador

+

←

→

↺

🏠

🔍

No es seguro

apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/default.aspx?y=2018&ap=ActProy

☆

👤

⋮

📱

Aplicaciones

🖱

Escritorio AceptaEs...

Transparencia Económica

PRU

Consulta Amigable (Mensual)

Consulta de Ejecución del Gasto

Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

miércoles, 15 de enero del 2020

📁

Navegador

📄

Descargas

🔄

Reiniciar

📄

Exportar

Año 2018 | Actividades/Proyectos

¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?		¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?		¿Cuándo se hizo el gasto?			
	Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	Función	Fuente	Rubro	Sub-Genérica	Departamento	Trimestre	Mes		
▲ TOTAL				157,158,747,651	187,500,601,626	173,249,001,094	164,833,438,678	160,620,562,945	159,482,732,348	159,160,669,699	85.1
▲ Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL				115,381,884,467	111,754,644,286	103,763,455,128	101,830,690,436	100,857,985,244	100,632,005,227	100,496,791,221	90.0
▲ Sector 11: SALUD				9,918,585,442	9,370,578,946	8,970,780,721	8,861,226,098	8,749,350,112	8,717,733,346	8,714,811,526	93.0
▲ Pliego 011: M. DE SALUD				7,148,137,697	6,303,924,476	6,065,606,293	5,974,192,294	5,926,470,963	5,895,073,388	5,893,570,229	93.5
▲ Unidad Ejecutora 030-148: HOSPITAL DE EMERGENCIAS CASIMIRO ULLOA				64,976,551	79,407,700	76,745,532	76,691,443	76,691,443	76,336,550	76,330,781	96.1

Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
● 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	35,549,620	38,637,085	38,566,755	38,566,755	38,566,755	38,564,121	38,558,352	99.8
● 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	2,897,988	2,937,660	2,919,939	2,919,939	2,919,939	2,918,572	2,918,572	99.4
● 5-23: BIENES Y SERVICIOS	26,471,030	32,405,376	30,692,053	30,637,964	30,637,964	30,287,071	30,287,071	93.5
● 5-25: OTROS GASTOS	57,913	45,148	36,242	36,242	36,242	36,242	36,242	80.3
● 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	5,382,431	4,530,544	4,530,544	4,530,544	4,530,544	4,530,544	84.2

Notas

Los montos están en Soles.

La columna Avance % representa la razón del Devengado entre el PIM, expresado en porcentajes.

A partir del 2007 se comienza a incluir información de los Gobiernos Locales. Ver más detalles.

A partir del 2012 el programa cambia de denominación por el de división funcional, y el subprograma por el de grupo funcional.

La información se actualiza mensualmente. Última actualización: 31 de diciembre de 2019.

Sobre la información presentada

Estadísticas de uso